

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«ЦУКОРАГРОПРОМ»**

**Фінансова звітність  
за рік, що закінчився 31 грудня 2019**

*Разом зі звітом незалежного аудитора*

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	6
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	8
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	10
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12



## Звіт незалежного аудитора

Учасникам ТОВ «ЦУКОРАГРОПРОМ»

### Звіт про аудит фінансової звітності

---

#### Наша думка

На нашу думку, фінансова звітність відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВ «ЦУКОРАГРОПРОМ» (далі – Компанія) станом на 31 грудня 2019 року та його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) і відповідає, в усіх суттєвих аспектах, вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності.

Наш звіт аудитора відповідає нашому додатковому звіту для Аудиторського комітету від 30 червня 2020 року.

#### Предмет аудиту

Фінансова звітність Компанії включає:

- звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2019 року;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився на вказану дату;
- звіт про власний капітал за рік, що закінчився на вказану дату; та
- примітки до фінансової звітності, які включають опис основних принципів облікової політики та іншу пояснювальну інформацію.

---

#### Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Наша відповідальність відповідно до цих стандартів описана далі у розділі *"Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності"* нашого звіту.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

#### Незалежність

Ми є незалежними по відношенню до Компанії відповідно до Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичних вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», які стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні. Ми виконали наші інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і Кодексу РМСЕБ.

Відповідно до всієї наявної у нас інформації, ми заявляємо, що ми не надавали неаудиторських послуг, які заборонені частиною 4 статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

## Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на нашу професійну думку, мали найбільше значення для нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання були розглянуті у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні нашої думки про цю звітність, і ми не висловлюємо окремої думки з цих питань.

### Ключове питання аудиту

### Які аудиторські процедури були виконані стосовно ключового питання аудиту

#### Зменшення корисності основних засобів

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 2 (d) та 5 до фінансової звітності.

Протягом 2018 і 2019 років ринкові ціни на цукор демонстрували знижувальну динаміку. Тому ризик зменшення корисності основних засобів був визначений як високий в нашому плані аудиту.

Компанія щороку проводить оцінку зменшення корисності відповідно до вимог МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Процес оцінки є вкрай суб'єктивним і ґрунтується на припущеннях, на які впливають ставка дисконтування, ціни реалізації, собівартість виробництва та інші компоненти прогнозних грошових потоків.

Компанія оцінила суму відшкодування основних засобів шляхом визначення вартості у використанні із застосуванням методу очікуваних дисконтованих грошових потоків. Ці грошові потоки були побудовані на основі бюджету на наступний рік, ухваленого Бюджетним комітетом, до складу якого входять Генеральний директор, Фінансовий директор, Виконавчий директор, Комерційний директор та Виробничий директор, і на подальші роки – на основі екстрапольованих прогнозів, побудованих з урахуванням прогнозів Світового банку щодо індексу споживчих цін та цін на цукор.

Враховуючи високу чутливість залишків основних засобів до змін у ключових припущеннях, а також суттєвість застосованих управлінських суджень, ми визначили це питання ключовим питанням аудиту.

Ми оцінили припущення та методологію, використані Компанією під час щорічного тестування основних засобів на зменшення корисності. Наші аудиторські процедури включали тестування на основі історичних даних якості процесу складання бюджету та перевірку здатності управлінського персоналу формувати коректні оцінки.

Крім того, ми виконали критичний аналіз застосованих ключових припущень управлінського персоналу, до яких результати тесту на зменшення корисності є найбільш чутливими, а саме щодо ставок дисконтування, цін реалізації та собівартості виробництва.

В першу чергу ми порівняли ці припущення з історичними результатами діяльності Компанії. Крім того, ми порівняли використані припущення з тими, що були включені до останнього бюджету, внутрішніх прогнозів та стратегічних управлінських планів, затверджених Бюджетним комітетом. Ми також проаналізували обґрунтованість цих ключових припущень шляхом порівняння зі світовими ринковими даними та останніми локальними економічними тенденціями і прогнозами для сегменту цукру.

У ході нашого аудиту ми залучили експертів з оцінки для надання нам допомоги в оцінці методології, застосованої Компанією, використаних ставок дисконтування та їх відповідності загальноприйнятим стандартам оцінки та галузевій практиці.

Ми встановили, що оцінки та судження Компанії, використані у процесі визначення зменшення корисності, підтверджуються наявними доказами, та не виявили суттєвих невідповідностей.

Ми перевірили математичну коректність розрахунків, загальну обґрунтованість результатів тесту на зменшення корисності та достатність здійснених Компанією розкриттів інформації у Примітці 5 до фінансової звітності.

Нами не було виявлено суттєвих невідповідностей.

**Припущення, використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці**

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітках 2 (d) та 6 до фінансової звітності.

Оцінка оренди є суттєвою для нашого аудиту, оскільки відповідні баланси є значними, облік передбачає вибір облікових політик, впровадження процесу ідентифікації та обробки всіх релевантних даних, пов'язаних з орендою, є складним, а оцінка активу у формі права користування та зобов'язання з оренди основана на таких суттєвих припущеннях, як ставки дисконтування та строки оренди, включаючи опціони на дострокове припинення та подовження оренди.

Таким чином, ми вважаємо припущення, використані для розрахунку активів у формі права користування та зобов'язань з оренди при початковому визнанні та подальшій оцінці, ключовим питанням аудиту.

Наші аудиторські процедури включали, поміж іншого, оцінку облікової політики Компанії та методології розрахунку активу у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Ми залучили своїх спеціалістів з аудиту ризиків для тестування автоматизованих механізмів контролю, задіяних у процесі розрахунку.

Ми проаналізували ключові припущення управлінського персоналу, що лежать в основі розрахунку активу у формі права користування та зобов'язання з оренди. Ми проаналізували коректність методології розрахунку ставки дисконтування та чи знаходяться результати розрахунків управлінського персоналу в межах діапазону показників, застосованих іншими компаніями з аналогічними строками оренди.

Ми також перевірили, на вибірковій основі, чи являють собою строки оренди, що використовуються при розрахунках, обґрунтовано вірогідний період, визначений на основі планів управлінського персоналу та існуючої практики співпраці з орендодавцями.

Крім того, ми оцінили точність та повноту розкриттів інформації у фінансовій звітності.

За результатами наших аудиторських процедур, зазначених вище, суттєвих викривлень не виявлено.

**Застосування припущення про безперервність діяльності**

Відповідні розкриття інформації наведені у Примітці 2 (b) фінансової звітності.

Показник EBITDA та фінансовий стан групи Astarta Holding N.V., до складу якої входить Компанія, останні два роки зазнавали впливу економічних негативних факторів та спаду на ринках цукру внаслідок падіння цін на цукор.

Таким чином, станом на 31 грудня 2019 року Astarta Holding N.V. не змогла забезпечити дотримання певних фінансових показників, включаючи коефіцієнт покриття виплат з обслуговування боргу, коефіцієнт перспективного покриття виплат з обслуговування боргу, співвідношення чистого фінансового боргу до EBITDA, EBIT до сплати процентів, EBITDA до процентних витрат.

З огляду на значимість цього питання, ми провели значний обсяг процедур з метою оцінки висновку управлінського персоналу щодо обґрунтованості застосування припущення про безперервність діяльності.

Ми отримали та проаналізували листи про відмову від права дострокового стягнення заборгованості та листи комфорту, надані банками щодо всіх суттєвих позикових коштів, фінансові показники за якими були порушені. Ми перевірили достатню юридичну силу листів про відмову від права дострокового стягнення та наявність у них гарантій нестягнення заборгованості станом на 31 грудня 2019 року. Також були проаналізовані відповідні листи комфорту, які підтверджують намір продовжувати співпрацю у майбутньому.

Враховуючи той факт, що у банків залишається юридичне право дострокового стягнення заборгованості за позиковими коштами, ми проаналізували потенційний вплив на ліквідність Компанії такої події у разі її настання.

Відповідно, на 31 грудня 2019 року щодо кредитів та позикових коштів у сумі 426,5 мільйонів гривень відбулося порушення певних фінансових показників. Враховуючи той факт, що деякі листи від кредиторів про відмову від права дострокового стягнення заборгованості були отримані після 31 грудня 2019 року, а також наявність у кредитних договорах положень про перехресний дефолт, кредити та позикові кошти у сумі 706 мільйонів гривень класифіковані як поточні зобов'язання.

Управлінський персонал розкрив інформацію про зазначене вище питання у Примітці 2(b) до фінансової звітності та вжив заходи стосовно цього питання, у тому числі:

- Управлінський персонал розпочав переговори з існуючими кредиторами. Це дозволило Компанії своєчасно отримати листи від кредиторів про відмову від права дострокового стягнення заборгованості у зв'язку з недотриманням усіх фінансових показників станом на 31 грудня 2019 року та листи комфорту з підтвердженням наміру кредиторів продовжувати співпрацю з Компанією як із позичальником.
- Управлінський персонал звернувся до ринку та проаналізував можливості рефінансування у разі дефіциту миттєвої ліквідності.
- Група Astarta Holding N.V. розробила план забезпечення достатньою кількістю ліквідних ресурсів для виконання зобов'язань Компанії. Були складені помісячні прогнози грошових потоків на період до другого кварталу 2021 року, в які було закладено найкращу управлінську оцінку основних припущень, таких як макропоказники, ціноутворення, витрати та коливання обсягів.

Враховуючи зазначене вище, управлінський персонал дійшов висновку, що підготовка фінансової звітності на основі припущення про безперервність діяльності була обґрунтованою, та визначив, що порушення фінансових показників не має суттєвого впливу на здатність Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність.

Ми отримали підготовлену управлінським персоналом модель прогнозу грошових потоків та виконали такі процедури:

- ми протестували коректність закладених у модель формул шляхом повторного виконання моделі на підставі сформованих управлінським персоналом вхідних припущень;
- ми провели тестування на основі історичних даних припущень, використаних управлінським персоналом у моделі прогнозу грошових потоків на період до другого кварталу 2021 року;
- ми критично проаналізували сформовані управлінським персоналом припущення про макропоказники та ціноутворення шляхом їх порівняння з інформацією, оприлюдненою зовнішніми ринковими аналітиками, та не виявили значних невідповідностей. Крім того, ми критично проаналізували припущення про собівартість та обсяги виробництва з використанням ретроспективного аналізу.
- ми залучили спеціалістів із відновлення бізнесу у кризових ситуаціях для аналізу побудованої управлінським персоналом моделі прогнозу грошових потоків.

За результатами наших аудиторських процедур суттєвих викривлень не виявлено.

При проведенні критичного аналізу управлінської оцінки впливу COVID-19 на бізнес Компанії наші процедури включали:

- опитування ключових представників управлінського персоналу за межами фінансового підрозділу для отримання розуміння пом'якшувальних заходів та планів дій Компанії у непередбачуваних обставинах;
- аналіз звітів правління щодо очікуваного впливу цього питання на бізнес Компанії;
- отримання письмових доказів щодо планів Компанії стосовно пандемії та плану дій для забезпечення безперервної роботи виробничих об'єктів; а також
- перегляд підготовленого управлінським персоналом аналізу чутливості прогнозів майбутніх грошових потоків Компанії до змін у припущеннях.

За результатами проведених процедур ми дійшли висновку, що необхідність зміни висновку управлінського персоналу про безперервність діяльності відсутня, і на підставі поточних фактів та обставин ми вважаємо, що розкрита управлінським персоналом інформація стосовно COVID-19 обґрунтована, проте, як уже було розкрито управлінським персоналом, ситуація у цій сфері постійно змінюється, і можливе виникнення додаткових ризиків, які матимуть потенційний вплив на бізнес.

Крім описаної вище ситуації, 11 березня 2020 року Генеральний директор Всесвітньої організації охорони здоров'я оголосив новий коронавірус COVID-19 глобальною пандемією. Заходи, вжиті урядами різних країн і Урядом України для запобігання поширенню вірусу, вплинули на економічну активність.

Після запровадження Урядом відповідних заходів управлінський персонал переглянув свою оцінку здатності Компанії продовжувати подальшу безперервну діяльність (див. Примітку 2(b), включивши в неї оцінку потенційного впливу COVID-19. У тому числі було проведено оцінку очікуваної дестабілізації ринків і, зокрема, вплив на діяльність Компанії.

Попри той факт, що вплив COVID-19 є фактором невизначеності і не піддається кількісній оцінці, Компанія вжила комплекс пом'якшувальних заходів та розробила плани дій у відповідь на пандемію.

Враховуючи порушення фінансових показників та наслідки і потенційний вплив коронавірусу (COVID-19) на Компанію та умови, в яких вона працює, а також уже вжиті та заплановані заходи реагування на ці події та обставини, ми вважаємо застосування принципу безперервності діяльності ключовим питанням аудиту. Оцінка того, чи є застосування припущення про безперервність діяльності обґрунтованим, вимагає значних суджень та має фундаментальне значення для основи підготовки фінансової звітності.

Ми додатково проаналізували відповідні розкриття інформації у фінансовій звітності на відповідність результатам наших процедур, описаних вище. У ході проведення цього аналізу ми розглядали, передусім, розкриття інформації у Примітці 2 (b) на предмет обґрунтованості застосування припущення про безперервність діяльності та впливу COVID-19.

Ми дійшли висновку, що розкриття інформація є достатніми.

---

### Інша інформація, включаючи звіт про управління

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), які ми отримали до дати випуску цього звіту аудитора.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні із зазначеною вище іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, одержаними в ході аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

На нашу думку, за результатами проведеної нами роботи у ході аудиту інформація, наведена в звіті про управління за фінансовий рік, за який підготовлена фінансова звітність, відповідає фінансовій звітності.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, отриманих у ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень у звіті про управління та іншій інформації, які ми отримали до дати цього аудиторського звіту. Ми не маємо що повідомити у цьому зв'язку.

---

### Відповідальність управлінського персоналу та Аудиторського комітету, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, а також за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає потрібним для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність, за розкриття у відповідних випадках відомостей, що стосуються безперервної діяльності, та за складання звітності на основі припущення про подальшу безперервну діяльність, крім випадків, коли управлінський персонал має намір ліквідувати Компанію або припинити її діяльність, або коли в нього відсутня жодна реальна альтернатива, крім ліквідації або припинення діяльності.

Аудиторський комітет несе відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Компанії.

---

### Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Наша мета полягає в отриманні обґрунтованої впевненості у тому, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки, та у випуску аудиторського звіту, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, але не є гарантією того, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявляє суттєві викривлення за їх наявності. Викривлення можуть виникати внаслідок шахрайства або помилки і вважаються суттєвими, якщо можна обґрунтовано очікувати, що окремо чи в сукупності вони вплинуть на економічні рішення користувачів, які приймаються на основі цієї фінансової звітності.

У ході аудиту, що проводиться відповідно до МСА, ми застосовуємо професійне судження та зберігаємо професійний скептицизм протягом всього аудиту. Крім того, ми виконуємо наступне:

- виявляємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилки; розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики; отримуємо аудиторські докази, які є належними та достатніми і надають підстави для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті шахрайства є вищим, ніж ризик невиявлення суттєвого викривлення в результаті помилки, оскільки шахрайські дії можуть включати змову, підробку, навмисний пропуск, викривлене подання інформації та дії в обхід системи внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння системи внутрішнього контролю, що стосується аудиту, з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо належний характер застосованої облікової політики та обґрунтованість бухгалтерських оцінок і відповідного розкриття інформації, підготовленої управлінським персоналом;
- робимо висновок про правомірність застосування управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності та на основі отриманих аудиторських доказів – висновок про наявність суттєвої невизначеності у зв'язку з подіями або умовами, які можуть викликати значні сумніви у спроможності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми дійшли висновку про наявність суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у нашому аудиторському звіті до відповідного розкриття інформації у фінансовій звітності або, якщо таке розкриття є неналежним, модифікувати нашу думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Проте майбутні події або умови можуть



призвести до того, що Компанія втратить здатність продовжувати свою діяльність на безперервній основі;

- проводимо оцінку подання фінансової звітності в цілому, її структури та змісту, включаючи розкриття інформації, а також того, чи розкриває фінансова звітність операції та події, покладені в її основу, так, щоб було забезпечено їхнє достовірне подання.

Ми здійснюємо інформаційну взаємодію з Аудиторським комітетом, повідомляючи йому, серед іншого, про запланований обсяг та строки аудиту, а також про суттєві зауваження за результатами аудиту, у тому числі про значні недоліки системи внутрішнього контролю, які ми виявляємо у ході аудиту.

Крім того, ми надаємо Аудиторському комітету заяву про те, що ми дотримались усіх відповідних етичних вимог до незалежності, та поінформували цих осіб про всі взаємовідносини та інші питання, які можна обґрунтовано вважати такими, що мають вплив на незалежність аудитора, і, якщо потрібно, – про відповідні вжиті заходи.

Із тих питань, про які ми повідомили Аудиторський комітет, ми визначаємо питання, які були найбільш значущими для аудиту фінансової звітності за поточний період і, відповідно, є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання у нашому аудиторському звіті, крім випадків, коли оприлюднення інформації про ці питання заборонене законом чи нормативними актами, або коли у надзвичайно рідкісних випадках ми доходимо висновку про те, що інформація про будь-яке питання не повинна бути повідомлена у нашому звіті, оскільки можливо обґрунтовано передбачити, що негативні наслідки повідомлення такої інформації перевищать суспільно значиму користь від її повідомлення.

---

## Звіт про інші правові та регуляторні вимоги

### Призначення аудитора

Ми вперше були призначені аудиторами Компанії 15 серпня 2019 року.

---

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, за результатами якого випущено цей звіт незалежного аудитора, - Волкова Олена Анатоліївна.

ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності 0152

Волкова Олена Анатоліївна  
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності 101813

*ТОВ АФ "ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)"*



м. Київ, Україна

30 червня 2020 року

► ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Актив	Код рядка	№ примітки	01 січня 2018	31 грудня 2018	31 грудня 2019
1	2	2(а)	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>					
Нематеріальні активи	1000		337	603	461
Первісна вартість	1001		346	728	740
Накопичена амортизація	1002		(9)	(125)	(279)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		14 190	9 552	363
Основні засоби	1010		50 254	48 219	45 472
Первісна вартість	1011		55 583	54 965	59 139
Знос	1012		(5 329)	(6 746)	(13 667)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-	-
Первісна вартість	1016		-	-	-
Знос	1017		-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		-	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:					
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-	-
інші фінансові інвестиції	1035		490	490	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	12 547	8 561
Відстрочені податкові активи	1045		-	-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-	-
Активи у формі прав користування		5	625 852	584 224	513 954
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>691 123</b>	<b>655 635</b>	<b>568 811</b>
<b>II. Оборотні активи</b>					
Запаси	1100	6	2 136 662	2 454 841	2 024 705
Виробничі запаси	1101		78 696	52 369	23 812
Незавершене виробництво	1102		35 288	774	1 729
Готова продукція	1103		1 934 324	2 266 212	1 948 645
Товари	1104		88 354	135 486	50 519
Векселі одержані	1120		-	-	-
Поточні біологічні активи	1110		-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7	381 690	264 843	319 833
Дебіторська заборгованість за розрахунками:					
за виданими авансами	1130	7	8 170	64 217	15 841
з бюджетом	1135	7	476 080	555 910	207 090
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	8 418	7 855
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	14	21
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7	388 840	531 858	219 245
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	8	16 187	14 262	18 348
Готівка	1166		50	20	13
Рахунки в банках	1167		16 137	14 242	18 335
Витрати майбутніх періодів	1170		2 115	1 371	1 279
Інші оборотні активи	1190		82 726	20 980	31 147
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>3 492 470</b>	<b>3 908 296</b>	<b>2 837 509</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>		<b>4 183 593</b>	<b>4 563 931</b>	<b>3 406 320</b>

Примітки на стор. 12 - 45 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

► ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (ПРОДОВЖЕННЯ)  
 СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інаше)

Пасив	Код рядка	№ примітки	01 січня 2018	31 грудня 2018	31 грудня 2019
1	2	2(а)	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований (гасий) капітал, включаючи:					
Внески до зареєстрованого капіталу	1400		-	1 000	1 000
Внески до незареєстрованого капіталу	1401		-	-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	217	205
Додатковий капітал	1410		-	(43 760)	(43 855)
Резервний капітал	1415		-	-	-
Нерозподілений прибуток (неокритий збиток)	1420		-	(123 217)	(191 219)
Неоплачений капітал	1425		-	-	-
Вилучений капітал	1430		-	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>-</b>	<b>(165 760)</b>	<b>(233 869)</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-	-
Довгострокові кредити	1510	10	594 095	2 778	2 541
Інші довгострокові зобов'язання	1515		615 353	419 069	358 268
Довгострокові забезпечення	1520		-	-	-
Цільове фінансування	1525		-	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>1 209 448</b>	<b>421 847</b>	<b>360 809</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити	1600	10	391 365	2 349 067	1 422 846
Векселі видані	1605		-	-	-
Поточна кредиторська зобов'язаність за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	10	245 233	172 377	285 459
товари, роботи, послуги	1615	11	1 394 251	1 658 010	1 460 505
розрахунками з бюджетом	1620	11	7 346	2 071	2 179
у тому числі з податку на прибуток	1621		4 817	-	-
розрахунками зі страхування	1625		1 690	1 169	1 223
розрахунками з оплати праці	1630		7 438	4 924	4 476
з одержаних авансів	1635		890 863	85 077	47 933
за розрахунками з учасниками	1640		-	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-	-
Поточні забезпечення	1660		25 019	8 987	8 081
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-	219
Інші поточні зобов'язання	1690		10 940	26 162	46 459
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>2 974 145</b>	<b>4 307 844</b>	<b>3 279 380</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>					
Баланс	1900		4 183 593	4 563 931	3 406 320

Затверджено до випуску та підписано 30 березня 2020 року.

Соколенко Валерій Олександрович  
 Директор



Лисак Леся Василівна  
 Головний бухгалтер

Примітки на стор. 12 - 45 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

1 На 31 грудня 2019 року в рядку «Інші довгострокові зобов'язання» (код рядка: 1515) представлені довгострокові зобов'язання з оренди (на 31 грудня 2018 року - 419 069 тис.грн., та на 1 січня 2018 року - 436 891 тис.грн.), чисті активи, які належать учасникам - нуль на 31 грудня 2018 року - нуль, та на 1 січня 2018 року - 178 462 тис.грн.).

► ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Розділ I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ				
Стаття	Код рядка	№ примітки	2019	2018
1	2	2(a)	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	12	3 340 172	3 919 633
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	13	(3 058 925)	(3 514 206)
<b>Валовий:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2090</b>		<b>281 247</b>	<b>405 427</b>
<b>Збиток</b>	<b>2095</b>			
Інші операційні доходи	2120	14	316 695	37 113
Адміністративні витрати	2130	15	(78 315)	(72 058)
Витрати на збут	2150	16	(328 126)	(445 640)
Інші операційні витрати	2180	17	(59 051)	(70 055)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
<b>Прибуток</b>	<b>2190</b>		<b>132 450</b>	
<b>Збиток</b>	<b>2195</b>			<b>(145 213)</b>
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	18	22 491	43 561
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250	18	(222 392)	(227 140)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
<b>Зміна чистих активів, що належать учасникам</b>				<b>(178 462)</b>
<b>Прибуток</b>	<b>2290</b>			
<b>Збиток</b>	<b>2295</b>		<b>(67 451)</b>	<b>(150 330)</b>
Витрати з податку на прибуток	2300	19	(563)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305			-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
<b>Зміна чистих активів, що належать учасникам</b>				<b>(178 462)</b>
<b>Прибуток</b>	<b>2350</b>			
<b>Збиток</b>	<b>2355</b>		<b>(68 014)</b>	<b>(150 330)</b>

► ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) (ПРОДОВЖЕННЯ)  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Розділ II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	№ примітки	2019	2018
1	2	2(a)	3	4
<i>Статті, що не будуть рекласифіковані у прибуток чи збиток:</i>				
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	174
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>		-	<b>174</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>		-	<b>174</b>
Переоцінка чистих активів, що належать учасникам	2460(a)		-	178 462
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460, 2460(a))</b>	<b>2465</b>		<b>(68 014)</b>	<b>(150 156)</b>

► ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	№ примітки	2018	2019
1	2	2(a)	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
<b>Надходження від:</b>				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		2 888 604	3 244 583
Повернення податків і зборів	3005		367 544	307 003
у тому числі податку на додану вартість	3006		367 289	306 657
Цільового фінансування	3010		1 446	1 327
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011		-	-
Надходження авансів від покупців та замовників	3015		1 071 535	1 118 261
Надходження від повернення авансів	3020		75 386	48 275
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		1 983	6 223
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		647	104
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045		-	-
Надходження від страхових премій	3050		-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055		-	-
Інші надходження	3095		774	610
<b>Витрачання на оплату:</b>				
Товарів (робіт, послуг)	3100		(3 576 245)	(2 779 820)
Праці	3105		(187 588)	(144 528)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(46 859)	(37 653)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(61 696)	(37 657)
Витрачання на оплату авансів	3135		(1 271 267)	(783 079)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(154 715)	(64 050)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155		-	-
Інші витрачання	3190		(2 029)	(1 558)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>(892 480)</b>	<b>878 041</b>

► ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	№ примітки	2018	2019
1	2	2(a)	3	4
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Надходження від погашення позик	3230		335 547	96 923
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(145 360)	(31 227)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Витрачання на надання позик	3275		(199 609)	(23 950)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280		-	-
Інші платежі	3290		-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>(9 422)</b>	<b>41 746</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305	10	3 588 380	1 016 206
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340		-	-
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350	10	(2 358 022)	(1 630 306)
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	(211 903)	(242 481)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365		(100 561)	(51 265)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375		-	-
Інші платежі	3390		(15 220)	(3 982)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>902 674</b>	<b>(911 828)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>772</b>	<b>7 959</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>		<b>16 187</b>	<b>14 262</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(2 697)	(3 873)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>8</b>	<b>14 262</b>	<b>18 348</b>

Примітки на стор. 12 - 45 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

► ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 01 січня 2018 року	4000	-	-	-	-	-	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за 2018 рік	4100	-	-	-	-	(150 330)	-	-	(150 330)
Інший сукупний дохід за 2018 рік	4110	-	174	-	-	-	-	-	174
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	174	-	-	-	-	-	174
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески акціонерів/ учасників</b>	<b>4240</b>								
Внески до капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл капіталу:</b>	<b>4260</b>								
Викуп акцій (часток)		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі <sup>2</sup> (Прим. 9)	4290	1 000	43	(43 760)	-	27 113	-	-	(15 604)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>1 000</b>	<b>217</b>	<b>(43 760)</b>	<b>-</b>	<b>(123 217)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(165 760)</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2018 року</b>	<b>4300</b>	<b>1 000</b>	<b>217</b>	<b>(43 760)</b>	<b>-</b>	<b>(123 217)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(165 760)</b>

<sup>2</sup> В рядку «Інші зміни в капіталі» (Код 4290) також відображена реалізація дооцінки основних засобів за мінусом відстрочених податків на цій дооцінці у сумі 32 тис.грн.

Примітки на стор. 12 - 45 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.



► ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (ПРОДОВЖЕННЯ)  
 ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ  
 (суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 01 січня 2019 року	4000	1 000	217	(43 760)	-	(123 217)	-	-	(165 760)
Чистий прибуток (збиток) за 2019 рік	4100	-	-	-	-	(68 014)	-	-	(68 014)
Інший сукупний дохід за 2019 рік	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески акціонерів/ учасників</b>	<b>4240</b>								
Внески до капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Розподіл капіталу:</b>	<b>4260</b>								
Викуп акцій (часток)		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі <sup>3</sup>	4290	-	(12)	(95)	-	12	-	-	(95)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін в капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>(12)</b>	<b>(95)</b>	<b>-</b>	<b>(68 002)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(68 109)</b>
<b>Залишок на 31 грудня 2019 року</b>	<b>4300</b>	<b>1 000</b>	<b>205</b>	<b>(43 855)</b>	<b>-</b>	<b>(191 219)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(233 869)</b>

<sup>3</sup> В 2019 році, рядок «Інші зміни в капіталі» (Код 4290) також представлений різницею між справедливою вартістю виданих безвідсоткових позик пов'язаним сторонам та їх номінальною вартістю в сумі 95 тис.грн та реалізацією дооцінки основних засобів за мінусом відстрочених податків на цій дооцінці у сумі 12 тис. грн.

Примітки на стор. 12 - 45 є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

## 1. Загальна інформація

### ▪ Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «ЦУКОРАГРОПРОМ» (далі - Компанія) зареєстроване відповідно до законодавства України 2 березня 1993 року та є резидентом України.

Основна діяльність Компанії – це оптова торгівля цукром та побічними продуктами його виробництва.

У 2019 році середньооблікова чисельність працівників склала 993 особи (2018: 1 342 особи).

Юридична адреса Компанії: Україна, Київська обл., м. Київ, вулиця Ярославська, буд. 58.

### ▪ Умови здійснення діяльності в Україні

У 2019 році економіка України демонструвала ознаки стабілізації після багаторічної політичної та економічної напруги та відображала надійне зростання реального ВВП близько 4% (2018: 3%), річну інфляцію у 5% (2018: 10%) та зміцнення національної валюти на 5% до долара США та 10% до євро порівняно з середніми показниками минулого року. Однак протягом лютого-травня 2020 року національна валюта послабила свої позиції і на 31 травня 2020 року курс становив 26.91 грн за долар.

Надійне управління фіскальним та грошовим обігом, включаючи зусилля, щоб тримати під контролем поточні державні видатки, сприяло зниженню інфляції у 2019 році. Суттєві грошові перекази та надходження іноземного капіталу на внутрішній ринок облігацій допомогли зменшити дефіцит поточного рахунку та підтримати міжнародні резерви. Україна залишається вразливою до зовнішніх шоків та цінових циклів товарів через свою залежність від експорту товарів. Починаючи з квітня 2019 року, Національний банк України ("НБУ") розпочав цикл послаблення грошово-кредитної політики та поступове зниження її облікової ставки вперше за останні два роки з 18% у квітні 2019 року до 6% у червні 2020 року, що виправдано стійкою тенденцією уповільнення інфляції.

Подальше економічне зростання значною мірою залежить від успіху українського уряду в реалізації запланованих реформ, співпраці з Міжнародним валютним фондом ("МВФ"). МВФ оголосив про нову трирічну домовленість у розмірі 5,5 мільярдів доларів США, яка повинна зміцнити фінансову стабільність до 2020 року.

Затвердження програми МВФ значно збільшило шанс України виконати валютні зобов'язання у 2019 році, і таким чином підтримав фінансову та макроекономічну стабільність країни. Продовження співпраці з МВФ залежить від успіху України у впровадженні політики та реформ, які лежать в основі нової програми МВФ.

У 2020 році Україна повинна погасити значну суму державного боргу, що вимагатиме мобілізації значного внутрішнього та зовнішнього фінансування у все більш складних умовах фінансування для ринків, що розвиваються. Події, які призвели до анексії Криму Російською Федерацією в лютому 2014 року, і конфлікт на сході України, який розпочався навесні 2014 року, досі не вирішені. Відносини між Україною та Російською Федерацією залишаються напруженими.

В Україні відбулися вибори президента в березні-квітні 2019 року, а потім дострокові парламентські вибори в липні 2019 року. Пізніше, у серпні 2019 року, було сформовано новий Кабінет міністрів, який, проте, був розформований і замінений на новий у березні 2020 року. На тлі цих політичних зміни, ступінь невизначеності, у тому числі щодо майбутнього напрямку реформ до 2020 року, залишається дуже високим. Незважаючи на певні покращення в 2019 році, остаточну резолюцію та поточні наслідки політичної та економічної ситуації важко передбачити, але вони можуть мати подальші серйозні наслідки для економіки України та бізнесу Компанії.

## 2. Основа і загальні принципи підготовки і складання фінансової звітності

### а) Основа підготовки

Ця фінансова звітність є першою річною фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості, з коригуванням на початкове визнання фінансових інструментів за справедливою вартістю та коригуванням основних засобів до їхньої справедливої вартості на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ, яка є їх умовною вартістю та на подальшу оцінку будівель, споруд та машин та обладнання за справедливою вартістю. При підготовці фінансової звітності Компанія керувалась вимогами МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності» («МСФЗ 1»). Дата переходу на МСФЗ - 1 січня 2018 року. За певних винятків, МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування стандартів та тлумачень, чинних станом на 31 грудня 2019 року для підготовки вхідного балансу у звіті про фінансовий стан МСФЗ на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, які представлені в першому повному комплекті фінансової звітності за МСФЗ.

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

Пояснення як перехід з Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку («НП(С)БО») на МСФЗ вплинув на прибутки та збитки та сукупний дохід Компанії та її чисті активи та власний капітал відображені у Примітці 4.

Основні положення облікової політики, яка була застосована при підготовці цієї фінансової звітності, викладені в Примітці 3.

Зміни у фінансовій звітності після її випуску. Будь-які зміни у цій фінансовій звітності після її випуску вимагають затвердження керівництвом Компанії, яке ухвалило цю фінансову звітність до випуску.

**б) Безперервність діяльності**

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності на основі припущення, що Компанія та її кінцева материнська компанія Astarta Holding N.V. разом з компаніями, що прямо або опосередковано належать їй (надалі Група), будуть здатні реалізувати свої активи та врегулювати свої зобов'язання у ході звичайного ведення бізнесу в осяжному майбутньому.

Група, до якої належить Компанія, є вертикально інтегрованою та застосовує диверсифіковану бізнес-модель, яка забезпечує її здатність перепрофілюватися з вирощування цукрового буряку на вирощування інших сільськогосподарських культур із позитивним впливом на результати діяльності Групи в цілому та, відповідно, на результати діяльності Компанії, які суттєво залежать від діяльності Групи.

Компанія продовжує реалізацію програм скорочення витрат за рахунок відмови від експлуатації надлишкових переробних потужностей та підвищення ефективності завдяки запуску інфраструктурних проєктів. Компанія та Група підтримують свою бездоганну репутацію, яка сприяє її співпраці з надійними бізнес-партнерами, які мають солідну репутацію на ринку.

За 2019 рік чистий збиток Компанії склав 68 014 тисяч гривень ( у 2018 році - чистий збиток у сумі 150 330 тисяч гривень), і Компанія мала позитивний чистий рух коштів від операційної діяльності у сумі 878 041 тисяч гривень (у 2018 році – негативний чистий рух коштів від операційної діяльності у сумі 892 480 тисяч гривень). Станом на 31 грудня 2019 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 441 871 тисяч гривень (31 грудня 2018 року: перевищували на 399 548 тисяч гривень).

Кредити та позики були видані Компанії під зобов'язання дотримуватися низки фінансових і нефінансових показників, що розраховуються базуючись на показниках консолідованої фінансової звітності Astarta Holding N.V. Станом на 31 грудня 2019 року та 31 грудня 2018 року Astarta Holding N.V. не виконала окремі фінансові показники переважно внаслідок тривалої кризи на ринках цукру, спричиненої падінням цін на цукор. Керівництво повідомило всі банки про очікуване недотримання показників протягом 2019 року, проте, згідно з внутрішнім регламентом банків, деякі з них не надали відмови від права вимагати дострокового погашення у разі очікуваного порушення показників у майбутньому, і Група не змогла отримати такі листи від усіх банків до кінця року. Станом на 31 грудня 2019 року банки надали відмови від права вимагати виконання порушених показників за кредитами та позиками в сумі 937 315 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року – 1 378 072 тисяч гривень). З огляду на отримання деяких листів після 31 грудня 2019 року та існуючі у кредитних договорах положення про перехресний дефолт, кредити та позики в сумі 705 977 тисяч гривень (на 31 грудня 2018 року – 1 067 771 тисячу гривень), показники за якими не були дотримані, класифіковані як поточні зобов'язання. Така класифікація спричинила порушення інших фінансових показників (перехресне порушення) (див. Примітку 10).

Банки надали Компанії листи комфорту, які підтверджують їхню поінформованість про очікуване невиконання показників за період, що закінчується 31 грудня 2019 року, та намір продовжити співробітництво з Компанією в якості боржника. Враховуючи отримані листи-поруки та плани Компанії та Групи на 2020 рік, керівництво вважає, що банки не вимагатимуть дострокового погашення кредитів через недотримання показників у 2020 році. Кінцева материнська компанія, ймовірно, продовжить не дотримуватися окремих фінансових показників встановлених до її консолідованої фінансової звітності за певними банківськими кредитами з огляду на квартальні бюджети на 2020 рік. Оскільки кредитори зберігають за собою право вимагати повернення позик протягом наступних 12 місяців, Компанія та кінцева материнська компанія залишається залежною від їх доброї волі у наданні фінансування та показників діяльності. Керівництво дослідило існуючі на ринку можливості для отримання рефінансування.

Керівництво прогнозує дефіцит цукру на світовому ринку після трьох років надмірної пропозиції та скорочення загальної посівної площі для вирощування цукрових буряків в Україні у 2020 році, що також призведе до дефіциту на місцевому ринку. Крім того, керівництво прогнозує зростання цін на цукор на світовому та місцевому ринках, яке матиме позитивний вплив на фінансові результати за 2020 рік з огляду на поточні запаси цукру.

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Група планує скоротити посівні площі під цукровий буряк та зменшити замовлення третім сторонам на вирощування цукрового буряку для Групи з метою зниження тиску надвиробництва на місцевому ринку. Група оптимізувала власну систему переробки цукрового буряку за рахунок перерозподілу обсягів переробки між заводами та скорочення завантаження або періоду завантаження певних переробних заводів для досягнення максимальної ефективності та планує продовжити вживати таких заходів у майбутньому разом із тимчасовим призупиненням діяльності двох цукропереробних заводів до відновлення ринку. Крім того, Група планує сівозміну у наступному сезоні, орієнтуючись на сільськогосподарські культури з вищою прогнозованою прибутковістю. Група також планує подальшу оптимізацію своїх капітальних витрат та зростання завантаження її складських потужностей з метою збільшення виручки від третіх сторін. З урахуванням цих факторів та інших кроків, яких уживає Компанія та Група, керівництво дійшло висновку про обґрунтованість підготовки консолідованої фінансової звітності відповідно до принципу безперервності діяльності.

Як описано у Примітці 23, COVID-19 впливає на макроекономічну невизначеність та є причиною дестабілізації економічної діяльності, і наразі невідомо, як це вплине на бізнес Компанії та Групи у довгостроковій перспективі. Обсяги та тривалість цієї пандемії залишаються фактором невизначеності, але очікується подальший її вплив на бізнес Компанії та Групи.

Далі наведено короткий опис планів та заходів, які керівництво вжило або вживатиме у відповідь на події, обставини та фактори невизначеності, описані вище, для реагування на вплив поточних умов та обставин:

- Операційна діяльність: Компанія провадить свою діяльність у секторах економіки, які зазнали порівняно меншого впливу (сільське господарство та харчова промисловість), і запобіжні заходи дозволяють працювати у звичайному режимі.
- Постачання: Компанія провела тендери та підписала контракти на постачання матеріалів і ресурсів для забезпечення безперебійності функціонування;
- Виручка та прибутковість: Компанія не зазнає впливу скорочення попиту, і прогнозні обсяги та ціни реалізації оформлені контрактами. Потенційно існує ризик скорочення попиту, що призведе до волатильності цін на продовольчі товари. Волатильність цін на сільськогосподарські та продовольчі товари зберігається з моменту спалаху COVID-19. Залежно від новин про поширення вірусу та/чи обмежувальні заходи, ціни демонструють протилежну динаміку (зростання та зниження) практично кожного дня. Поточні цінові показники знаходяться у межах оцінок, визначених у бюджеті Компанії.
- Зменшення корисності: Компанія не має активів, які безпосередньо наражалися б на ризик зменшення корисності.
- Фінансування та ліквідність: Компанія накопичила достатню ліквідність і не очікує невиконання договірних зобов'язань за її платежами.

Ситуація продовжує змінюватися, і її наслідки наразі є значною мірою фактором невизначеності. Керівництво продовжить ретельно відстежувати потенційний вплив цієї ситуації та вживатиме усіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких можливих негативних наслідків. Хоча вплив вірусу COVID-19 залишається фактором невизначеності, керівництво Компанії не вважає, що він матиме суттєвий негативний вплив на фінансовий стан або ліквідність Компанії.

**с) Функціональна валюта та валюта подання**

Функціональною валютою та валютою подання цієї фінансової звітності Компанії є українська гривня.

Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень («тисяч гривень» або «тис.грн.»), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

**d) Використання суджень, оцінок та припущень**

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Оцінки та судження базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятись від оціночних.

✓ *Судження*

В ході застосування облікової політики керівництвом Компанії, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

#### ✓ Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

##### а) Зобов'язання з оренди

Для розрахунку зобов'язань з оренди керівництво використовує деякі оцінки:

- ставка оренди;
- ставка дисконтування;
- термін оренди.

Компанія включає в орендні платежі, що використовуються при розрахунку зобов'язань за оренду, загальну фактичну суму змінних орендних платежів, що містять ставку оренди, яка змінюється в залежності від зміни індексу або ставки. Компанія наражається на можливе майбутнє збільшення змінних орендних платежів на основі індексу або ставки, що не включаються до зобов'язань з оренди до моменту настання таких змін. Коли відбувається коригування орендних платежів на основі індексу чи ставки, відбувається переоцінка зобов'язання з оренди та сума такої переоцінки визнається в якості коригування активу у формі права користування. Збільшення або зменшення орендних платежів на 10% на 31 грудня 2019 року призведе до збільшення або зменшення зобов'язань з оренди на 64 373 тис. грн. (31 грудня 2018 року: 59 145 тис. грн.).

Орендні платежі дисконтуються з використанням додаткової ставки запозичення, оскільки процентну ставку, яка міститься в договорі оренди, неможливо визначити. Збільшення або зменшення ставки дисконтування на 10% на 31 грудня 2019 року призведе до зменшення або збільшення зобов'язань з оренди на 16 565 тис. грн. (31 грудня 2018 р.: 20 974 тис. грн.).

Опціон на подовження та розірвання договорів міститься в ряді договорів оренди. Ці умови використовуються для досягнення максимальної гнучкості в експлуатації в частині управління договорами. При визначенні терміну оренди, керівництво враховує всі факти та обставини, що створюють економічний стимул для використання опціону щодо подовження терміну оренди. Опціон на подовження строку оренди таких об'єктів вважається ймовірним, і він включається до оцінки активів та зобов'язань, що виникають внаслідок оренди.

	Очікуваний строк оренди
Цілісні майнові комплекси	5
Офісні приміщення	5
Складські приміщення	3
Нерухоме обладнання	5
Рухоме майно	3

### 3. Основні положення облікової політики

#### 3.1. Іноземна валюта

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням спот-курсу між функціональною та іноземною валютами на дату здійснення операції.

На кінець кожного звітного періоду Компанія відображає:

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- монетарні статті в іноземній валюті переоцінюються по валютному курсу з використанням курсу на кінець звітного періоду;
- немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких на баланс пов'язане з операціями в іноземній валюті, відображаються по валютному курсу на дату здійснення операції;
- немонетарні статті, які відображені в обліку за справедливою вартістю, в іноземній валюті відображаються по валютному курсу на дату визначення цієї справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при здійсненні розрахунків за монетарними статтями або при перерахунку монетарних статей за курсами, що відрізняються від курсів, за якими вони перераховувалися при первісному визнанні протягом звітного періоду або у попередніх звітних періодах, підлягають визнанню у складі прибутків чи збитків того періоду, в якому такі різниці виникли.

Прибутки та збитки від переоцінки зобов'язань за кредитами в іноземній валюті, та інші прибутки та збитки від переоцінки монетарних залишків в іноземній валюті, відображаються в складі інших операційних доходів та витрат.

### 3.2. Основні засоби

#### а. Власні активи

Компанія застосовує модель переоціненої вартості для груп основних засобів:

- Будівлі;
- Споруди;
- Машини та обладнання.

Після визнання активом, об'єкти основних засобів вище зазначених груп обліковуються за переоціненою вартістю, яка є справедливою вартістю відповідних об'єктів на дату переоцінки за мінусом будь-якої подальшої накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від зменшення корисності, якщо є.

Будівлі, споруди та машини та обладнання переоцінюються з достатньою регулярністю, щоб забезпечити відсутність суттєвої різниці між їхньою балансовою вартістю та сумою, визначеною на основі справедливої вартості, станом на кінець звітного періоду. Збільшення балансової вартості внаслідок переоцінки показується за кредитом в іншому сукупному доході та призводить до збільшення суми переоцінки у складі капіталу. Зменшення балансової вартості активу, яке компенсує попереднє збільшення балансової вартості того самого активу, включається до іншого сукупного доходу та призводить до зменшення суми переоцінки, раніше визнаної у складі капіталу. Всі інші випадки зменшення балансової вартості відображаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Резерв переоцінки об'єктів основних засобів вище зазначених груп показаний у складі капіталу, відноситься безпосередньо на нерозподілений прибуток у тому випадку, коли сума переоцінки реалізована, тобто коли актив реалізується або списується, або коли Компанія припиняє використовувати актив. В останньому випадку сума реалізованої переоцінки – це різниця між сумою амортизації, розрахованої на основі переоціненої балансової вартості активу, та сумою амортизації, розрахованої на основі первісної вартості активу.

Компанія застосовує модель собівартості вартості для наступних груп основних засобів:

- Транспортні засоби;
- Інші основні засоби.

Модель собівартості передбачає, що після визнання у якості активу об'єкт основних засобів обліковується за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності, якщо є.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат:

- ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовувані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок;
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований, зобов'язання за якими Компанія бере або коли купує цей об'єкт, або коли використовує його протягом певного періоду з метою, яка відрізняється від виробництва запасів протягом цього періоду.

Вартість самостійно побудованих активів включає витрати на матеріали, прямі витрати на працю та відповідну частину накладних витрат.

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Споруди - це тристоронні конструкції, які не мають даху, фундаменту чи стіни. Споруди в основному використовуються в сільському господарстві і виробництві цукру та являють собою ангари, силоси, склади та зерносушарки.

Незавершені капітальні інвестиції включають витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, з урахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених при будівництві.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

Компанія переглядає ліквідаційну вартість та метод амортизації основних засобів щорічно, а також у випадку значної зміни у очікуваному способі споживання майбутніх економічних вигід, надходження яких пов'язане з активом.

Кожну частину об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта Компанія амортизує окремо.

Основні засоби, що надходять по договорах оренди відображаються за найменшою з двох вартостей – справедливої вартості або приведеної вартості майбутніх орендних платежів з моменту початку оренди за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

**b. Подальші витрати**

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати, понесені під час технічного обслуговування та поточних ремонтів, відносяться на витрати періоду по мірі їх виникнення.

**c. Амортизація**

Компанія застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації для основних засобів та інших необоротних матеріальних активів.

Амортизація об'єкта починається тоді, коли він стає готовим для використання. Земля, активи, що будуються, та не встановлене обладнання не амортизуються.

Оціночні первинні строки корисного використання груп основних засобів:

Будівлі	50 років
Споруди	50 років
Машини та обладнання	20 років
Транспорт	10 років
Інші основні засоби	5 років

**3.3. Оренда**

Компанія є стороною договорів оренди в якості орендаря, а саме:

- цілісні майнові комплекси;
- офісні приміщення та склади;
- обладнання.

Оренда визнається, оцінюється та подається відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Компанія визнає активи та зобов'язання за всіма договорами оренди, застосовуючи винятки, наведені в стандарті з 1 січня 2018 року. Контракти, які не були визначені як оренда згідно МСБО 17 та КТМФЗ 4, не були переоцінені на предмет наявності оренди. Тому визначення договору оренди згідно МСФЗ 16 застосовувалося лише до договорів, укладених або змінених 1 січня 2018 року або після цього.

На дату первісного визнання активи у формі права користування оцінюються за собівартістю, яка включає:

- суму первісного визнання зобов'язання з оренди;
- будь-які орендні платежі, здійснені на дату або до дати початку, за вирахуванням будь-яких стимулів оренди;

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- будь-які початкові прямі витрати, понесені орендарем;
- оціночні витрати, які повинен понести орендар під час демонтажу та вилучення базових активів або відновлення ділянки, на якій розташовані активи.

Дата початку оренди - це дата, коли орендодавець надає базовий актив для використання орендарю.

Після дати початку оренди активи у формі права користування оцінюються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності та коригуються на суму будь-якої переоцінки зобов'язання з оренди. Активи у формі права користування, як правило, амортизуються протягом одного з коротших термінів або терміну корисного використання активу або строку оренди на прямолінійній основі. Якщо Компанія має достатню впевненість щодо використання опціону купівлі, активи у формі права користування, амортизуються протягом строку корисного використання активів. Амортизація активів у формі права користування розраховується прямолінійним методом протягом їх орієнтовного строку корисного використання наступним чином:

	Строк корисного використання, роки
Будівлі	1 – 5
Обладнання	1 – 5
Транспортні засоби	1 - 3

Термін оренди, визначений Компанією, включає:

- не скасовуваний період оренди за договором;
- періоди, на які поширюється опціон на продовження оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений, що використає цей опціон;
- періоди, на які поширюється опціон припинення оренди, якщо орендар безперечно впевнений, що цей варіант не буде використовувати.

Зобов'язання з оренди спочатку оцінюється за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не були сплачені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки залучення додаткових позикових коштів на дату початку договору. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та фінансовими витратами. Фінансові витрати визнаються в прибутках чи збитках протягом періоду оренди.

Зобов'язання з оренди включають чисту теперішню вартість наступних орендних платежів:

- фіксовані платежі (включаючи по суті фіксовані платежі), за вирахуванням дебіторської заборгованості щодо орендних платежів, і
- змінну плату за оренду, яка базується на індексі або ставці, яка була визначена за допомогою показника індексу або ставки при первісному визнанні на дату початку договору оренди.

В подальшому зобов'язання з оренди обліковується за амортизованою вартістю за методом ефективної процентної ставки. Зобов'язання з оренди переоцінюється в разі зміни майбутніх орендних платежів, що виникають внаслідок зміни індексу або ставки, і коли відбувається зміна оцінки Компанії щодо того, чи буде вона використовувати опціон на продовження строку оренди або припинення дії договору оренди.

Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням та витратами на відсотки за зобов'язанням з оренди. Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди визнаються в прибутках чи збитках протягом періоду оренди з метою відображення постійної відсоткової ставки щодо зобов'язання з оренди за кожен період. Компанія застосувала модель собівартості до активів у формі права користування. Активи у формі права користування, амортизуються протягом одного з коротших термінів або терміну корисного використання активу або строку оренди на прямолінійній основі. Крім того, активи у формі права користування періодично зменшуються за рахунок збитків від зменшення корисності, якщо такі є, та коригуються на суму будь-якої переоцінки зобов'язання з оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюються, здійснюється відповідне коригування балансової вартості активів у формі права користування або відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активів у формі права користування була зменшена до нуля.

Контракти можуть містити як орендні, так і не орендні компоненти. Компанія розподіляє винагороду в договорі на орендні та не орендні компоненти на основі їх відповідних вартостей.



Орендні платежі виключають змінні витрати, які залежать від внутрішніх і зовнішніх факторів, наприклад, використання енергії, обмеження кількості мото-годин тощо. Такі змінні платежі за оренду не включаються до первісної оцінки зобов'язань з оренди, визнаються безпосередньо у прибутку та збитку. Компанія вирішила не визнавати активи у формі права користування та зобов'язання з оренди для короткострокової оренди обладнання та іншої оренди, термін якої становить 12 місяців або менше, та оренди малоцінних активів. Виплати, пов'язані з короткостроковою орендою інших активів, визнаються у прибутках чи збитках на прямолінійній основі.

### **3.4. Фінансові інструменти**

#### ***Первісна оцінка та визнання***

При первісному визнанні фінансові активи класифікуються як фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (AC), справедливою вартістю, що змінюється через інший сукупний дохід (FVOCI) або справедливою вартістю, що змінюється через прибуток або збиток (FVTPL), відповідно. Усі фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс, якщо фінансові активи не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збитку, витрати на проведення операції, що відносяться до придбання фінансового активу. Справедлива вартість при первісному визнанні найкраще підтверджується ціною угоди.

#### ***Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – бізнес-модель***

Бізнес-модель відображає спосіб, у який Компанія управляє активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою компанії (i) виключно отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (ii) отримання передбачених договором грошових потоків і грошових потоків, які виникають у результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується ні пункт (i), ні пункт (ii), фінансові активи відносяться у категорію «інших» бізнес-моделей та оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення цілі, встановленої для портфеля, наявного на дату оцінки. Фактори, які Компанія враховує при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки доходності активів та схему виплат керівникам.

#### ***Фінансові активи – класифікація і подальша оцінка – характеристики грошових потоків***

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи являють собою грошові потоки виключно виплати основної суми боргу та процентів («тест на виплати основної суми боргу та процентів» або «SPPI-тест»). Фінансові активи із вбудованими похідними інструментами розглядаються у сукупності, щоб визначити, чи є грошові потоки по них виплатами виключно основної суми боргу та процентів. У ході такої оцінки Компанія аналізує, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто проценти включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, вартості грошей у часі, інших ризиків базового кредитного договору та маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику чи волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується та оцінюється за справедливою вартістю через прибуток чи збиток. SPPI-тест виконується при первісному визнанні активу, а подальша переоцінка не проводиться.

#### ***Подальша оцінка***

Для цілей подальшої оцінки фінансові активи класифікуються за такими категоріями:

- за справедливою вартістю через прибуток чи збиток,
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід,
- за амортизованою вартістю.

#### ***Фінансові активи, що в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю***

Після первісного визнання такі фінансові активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю ("АС") за методом ефективною процентної ставки за вирахуванням будь-яких збитків від знецінення. Після первинного визнання резерв очікуваних кредитних збитків ("ECL") визнається за фінансовими активами, оціненими по АС, що призводить до негайного визнання збитків. Фінансові активи компанії, які підлягають моделі очікуваних кредитних збитків, представлені дебіторською заборгованістю та іншими дебіторською заборгованістю, короткостроковими депозитами та грошовими коштами та їх еквівалентами. Компанія вимірює ECL та визнає чисті втрати від знецінення фінансових активів на кожну звітну дату.

#### **Фінансові активи – припинення визнання**

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або (б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (i) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Компанія не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

#### **3.5. Принципи визначення справедливої вартості**

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка за справедливою вартістю передбачає, що операція з продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або на основному ринку для даного активу чи зобов'язання; або в умовах відсутності основного ринку, на найбільш вигідному ринку для даного активу чи зобов'язання.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у попередній фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливу вартість відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних;
- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Для активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переміщення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значними для оцінки за справедливою вартістю в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

#### **3.6. Запаси**

Запаси оцінюються за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації у випадку, якщо на дату балансу їх ціна знизилася або вони втратили первісну очікувану Компанією економічну вигоду. При продажі запасів, їх відпуску у виробництво або при іншому вибутті їх оцінка здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

#### **3.7. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках і депозитів до запитання, або зі строками погашення до трьох місяців.

Грошові кошти та їх еквіваленти первинно визнаються за справедливою вартістю та в подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективною відсотковою ставки.

### 3.8. Торгова дебіторська заборгованість

Торгова та інша дебіторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.

### 3.9. Фінансові допомоги видані

Фінансові допомоги видані первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. У разі надання позики з невизначеним терміном погашення (позика на вимогу), Компанія оцінює строк такої позики на основі власних очікувань щодо її погашення.

Після первісного визнання надані фінансові допомоги оцінюються за амортизованою вартістю через прибуток та збиток.

Компанія визнає різницю між номінальною вартістю наданої безвідсоткової позики за ставкою нижче ринкової та її номінальною вартістю в складі Додаткового капіталу, якщо позика надана пов'язаним сторонам, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника (зокрема, компаніям Групи).

У разі надання безповоротної фінансової допомоги пов'язаним сторонам, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника, Компанія відображає таку допомогу у якості зменшення Додаткового капіталу. У разі надання безповоротної фінансової допомоги третім сторонам та іншим пов'язаним сторонам, Компанія відображає витрати в складі Інших операційних витрат.

Фінансові доходи від амортизації дебіторської заборгованості з наданих позик відображаються в складі фінансових доходів.

### 3.10. Зменшення корисності

#### а. Фінансові активи

Компанія розраховує ECL та визнає чисті збитки від знецінення фінансових активів на кожен звітну дату. Компанія застосовує спрощений підхід МСФЗ 9 для розрахунку очікуваних кредитних збитків, який використовує резерв очікуваних збитків протягом усього періоду для торгівельної дебіторської заборгованості. ECL протягом всього періоду - це ECL, який є результатом усіх можливих подій дефолту протягом очікуваного періоду фінансового інструменту. Розрахунок ECL відображає: (i) неупереджену та ймовірність зважену суму, яка визначається шляхом оцінки діапазону можливих результатів, (ii) вартість грошей у часі та (iii) всю обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка доступна без зайвих витрат та зусиль, наприкінці кожного звітного періоду про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх умов.

Для тестування всіх інших фінансових активів на предмет знецінення Компанія застосовує звичайний підхід. При застосуванні звичайного підходу Компанія розподіляє фінансові активи на наступні категорії:

- активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику;
- активів, по яким було суттєве зростання кредитного ризику.

Для фінансових активів, по яким не було суттєвого зростання кредитного ризику після первісного визнання Компанія визнає резерв під дванадцятимісячні очікувані кредитні збитки, які є частиною очікуваних кредитних збитків за весь період, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають у наслідок всіх можливих випадків дефолту, що можливі протягом дванадцяти місяців після звітної дати.

Для фінансових активів, по яким відбулося суттєве зростання кредитного ризику на індивідуальній чи груповій основі Компанія визнає резерв під очікувані кредитні ризики на увесь термін, тобто очікувані кредитні ризики, що виникають у наслідок всіх можливих випадків дефолту протягом усього терміну дії фінансового інструмента

Станом на кожен звітну дату Компанія оцінює наявність значного збільшення кредитного ризику по фінансовому активу на основі аналізу зміни ризику виникнення дефолту. Компанія при оцінці зміни кредитного ризику застосовує професійне судження.

Для нарахування резерву кредитних збитків Компанія розподіляє фінансові активи на наступні категорії згідно спільних характеристик кредитного ризику:

- фінансові активи, отримані від сторонніх контрагентів

- фінансові активи, отримані від пов'язаних сторін.

Нарахування резерву кредитних збитків для фінансових активів, отриманих від сторонніх контрагентів, здійснюється на індивідуальній та на груповій основі. Нарахування резерву на індивідуальній основі здійснюється на основі аналізу заборгованості по окремих дебіторах. Сума резерву, нарахована на груповій основі, коригується на суму резерву, розрахованого на індивідуальній основі. Нарахування резерву кредитних збитків на груповій основі здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів прострочення оплати. Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду. При аналізі фінансових активів щодо зменшення їх корисності, Компанія враховує статистичні дані про прострочену дебіторську заборгованість за останні 2 роки, враховує макроекономічні чинники, які можуть вплинути на майбутні кредитні збитки та визначає відсоток резерву під кредитні збитки по групах дебіторської заборгованості.

Нарахування резерву кредитних збитків для фінансових активів, отриманих від пов'язаних сторін, здійснюється на індивідуальній основі. Нарахування резерву кредитних збитків на індивідуальній основі здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів відстрочення оплати. Компанія розраховує коефіцієнти на основі міжнародних кредитних рейтингів ризику настання дефолту та виходу з дефолту за фінансовими інструментами, які мають зіставний рівень кредитного ризику. Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду.

#### **b. Нефінансові активи**

На кожен звітну дату Компанія переглядає балансову вартість нефінансових активів, інших ніж запаси, що оцінюються за первісною вартістю за мінусом накопиченої амортизації з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. За наявності такого свідчення Компанія оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення.

Збиток від зменшення корисності визнається, якщо балансова вартість активу чи одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує його суму відшкодування. Одиниця, що генерує грошові кошти - це найменша ідентифікована група активів, яка генерує грошові потоки, які значною мірою не залежать від інших активів та груп. Збитки від зменшення корисності відображаються у складі прибутку та збитку. Збитки від зменшення корисності визнаються щодо одиниць, що генерують грошові кошти, розподіляються спочатку для зменшення балансової вартості будь-якого гудвілу, що належить до одиниці, а потім для зменшення балансової вартості інших активів у підрозділі (групі одиниць) на пропорційній основі.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризику.

#### **c. Сторнування збитків від зменшення корисності**

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожен звітну дату на предмет будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності зменшується, якщо є якісь ознаки того, що збитки від зменшення корисності, визнані в попередні періоди для активу можуть більше не існувати або можуть бути зменшені, а в оцінках, що використовуються для визначення відшкодованої суми, відбулися зміни. Збиток від зменшення корисності зменшується лише в тій мірі, в якій балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена за вирахуванням амортизації або амортизації, якщо не було визнано збитків від зменшення корисності.

#### **3.11. Власний капітал**

Зареєстрований (пайовий) капітал, капітал у дооцінках, додатковий капітал та нерозподілений прибуток (непокритий збиток) класифікуються як власний капітал.

#### **3.12. Чисті активи, які належать учасникам**

Зобов'язання Компанії з відшкодування часток учасників призводить до виникнення фінансового зобов'язання, сума якого дорівнює поточній вартості відшкодування, навіть якщо зазначене зобов'язання залежить від наміру учасників реалізувати своє право. Розмір зобов'язання варіюється та залежить від розміру чистих активів Компанії.

Це зобов'язання відноситься у категорію довгострокових зобов'язань до того моменту, поки чисті активи є додатними, оскільки Компанія має безумовне право відстрочити відшкодування часток учасників, принаймні, на один рік після дати отримання вимоги про відшкодування.

Якщо на звітну дату дотримуються критерії для виключення класифікації чистих активів відповідно до МСБО 32 «Фінансові інструменти: презентація», вони підлягають рекласифікації у капітал.

### **3.13. Кредити банків та інші позики**

Зобов'язання за кредитами банків та іншими позиками при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю активів (грошових коштів), отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, за мінусом витрат на операцію. Після первісного визнання заборгованість за отриманим кредитом (позикою) оцінюється за амортизованою вартістю.

У разі отримання позики з невизначеним терміном погашення (позика на вимогу), Компанія відображає таку позику за номінальною вартістю отриманих коштів. У разі отримання безповоротної фінансової допомоги від пов'язаних сторін, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника, Компанія відносить таку допомогу на збільшення капіталу.

Компанія визнає різницю між номінальною вартістю отриманої безвідсоткової позики за ставкою нижче ринкової та її номінальною вартістю наступним чином:

- в складі Додаткового капіталу, якщо позика отримана від пов'язаних сторін, що знаходяться під контролем одного і того ж учасника (зокрема, компаній Групи);
- в складі Інших фінансових доходів в періоді отримання позики, якщо позика отримана від третіх сторін та інших пов'язаних сторін.

### **3.14. Торгова та інша кредиторська заборгованість**

Торгова та інша кредиторська заборгованість визнається в момент виконання контрагентом контрактних зобов'язань і обліковується за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки.

### **3.15. Аванси отримані**

Отримані аванси відображаються за первісно отриманими сумами.

### **3.16. Податки**

#### **а. Податок на прибуток**

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, яке було чинним або по суті чинним на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не мають бути відображені в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу у зв'язку з тим, що вони стосуються операцій, які також відображені у цьому самому або іншому періоді в іншому сукупному доході або безпосередньо у складі капіталу.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваних прибутків чи збитків за поточний та попередні періоди.

Якщо фінансова звітність затверджується до подання відповідних податкових декларацій, то сума оподатковуваних прибутків або збитків розраховується на основі бухгалтерських оцінок. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених на майбутні періоди податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової інформації.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням бізнесу і яка при початковому визнанні не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність сторнування тимчасових різниць і отримання у майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

#### **б. Податок на додану вартість**

В Україні ПДВ стягується за такими ставками: 20% застосовується у разі поставок товарів або послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорту товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством) та 0% застосовується у разі експорту товарів та супутніх послуг.

Вхідний ПДВ у разі продажу товарів або послуг обліковується в момент відвантаження товарів або надання послуг чи в момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбулося раніше.

Вхідний ПДВ обліковується наступним чином: право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі закупівель виникає у момент реєстрації накладної з ПДВ, яка видається у момент надходження оплати постачальнику чи в момент переходу права власності на товари або надання послуг в Єдиному державному реєстрі податкових накладних, залежно від того, що відбулося раніше, а право на податковий кредит за вхідним ПДВ у разі імпорту товарів або послуг виникає на дату сплати податку.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами постачальникам і поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами від клієнтів показані у цій фінансовій інформації за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснено шляхом поставки відповідних товарів або послуг.

#### **3.17. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

Виручка - це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди - це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень та податків на додану вартість та інших аналогічних обов'язкових платежів.

#### ***Продажі товарів***

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцю, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається виконаною, коли товари були доставлені у визначене місце, ризики застаріння та втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, строк дій положень про приймання закінчився або у Компанії наявні об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Вважається, що елемент фінансування відсутній, оскільки продажі здійснюються із наданням відстрочки платежу строком на 60 днів, що відповідає ринковій практиці. Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені, оскільки на цей момент винагорода є безумовною, тому що настання строку платежу зумовлене тільки плином часу.

#### ***Продажі послуг***

Компанія надає послуги за договорами з фіксованою та змінною винагородою. Якщо Компанія передає контроль над послугою протягом періоду і, відповідно, виконує зобов'язання до виконання протягом періоду, виручка від надання послуг визнається у тому звітному періоді, в якому послуги були надані. За договорами з фіксованою винагородою виручка визнається на основі обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду, пропорційно загальному обсягу послуг, що надаються, оскільки покупець одночасно отримує і споживає вигоди. Виручка визначається на основі фактично витраченого робочого часу відносно загальних очікуваних витрат часу.

У випадку договорів із фіксованою винагородою, покупець сплачує фіксовану суму відповідно до графіку платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, визнається актив за договором із покупцем. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором із покупцем.

Якщо договір включає змінну винагороду, виручка визнається, тільки якщо існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не буде значного зменшення такої виручки.

### 3.18. Процентні доходи

Процентні доходи відображаються в звіті про сукупний дохід за всіма борговими інструментами за методом нарахування з використанням ефективної відсоткової ставки. Процентний дохід включає в себе номінальний відсоток, а також амортизацію дисконту або премії.

### 3.19. Витрати

Витрати відображаються за методом нарахування.

### 3.20. Фінансові витрати

Фінансові витрати включають витрати на відсотки за позиками, відсотки за зобов'язаннями з оренди та курсові різницю, що виникають за кредитами та позиками в іноземній валюті. Усі відсоткові та інші витрати, понесені у зв'язку із запозиченнями, витрачаються за методом ефективної процентної ставки.

Витрати по позиках капіталізуються Компанією до складу активу, якщо вони мають пряме відношення до придбання або будівництва кваліфікованого активу, включаючи незавершене будівництво. Інші витрати на позики визнаються в складі витрат у період їх виникнення.

Компанія не використовує МСБО 23 «Витрати на позики» для витрат, які мають пряме відношення до придбання або будівництва кваліфікованих активів, що оцінюються за справедливою вартістю:

- біологічні активи, що обліковуються за МСБО 41 Сільське господарство;
- запасів, які виробляються або іншим чином виготовляються постійно або серійно у великій кількості.

### 3.21. Згортання фінансових активів та фінансових зобов'язань

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається і чиста сума подається в звіті про фінансовий стан, якщо і тільки якщо існує юридично забезпечене право на згортання визначених сум і є намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

### 3.22. Звіт про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складається за прямим методом.

### 3.23. Нові стандарти, які не набрали чинності

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 1 січня 2020 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

*Продаж чи внесок активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором – зміни МСФЗ 10 та МСБО 28* (опубліковані 11 вересня 2014 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з дати, яка буде встановлена РМСБО, або після цієї дати). Ці зміни усувають невідповідність між вимогами МСФЗ 10 і МСБО 28, що стосуються продажу чи внеску активів в асоційовану компанію або спільне підприємство інвестором. Основний наслідок застосування змін полягає у тому, що прибуток чи збиток визнається у повному обсязі у тому випадку, якщо угода стосується бізнесу. Якщо активи не являють собою бізнес, навіть якщо цими активами володіє дочірнє підприємство, визнається лише частина прибутку чи збитку.

*МСФЗ 17 "Договори страхування"* (опублікований 18 травня 2017 року і вступає в силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2021 року або після цієї дати). МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4, який дозволяв компаніям застосовувати існуючу практику обліку договорів страхування.

*Зміни Концептуальної основи фінансової звітності* (опубліковані 29 березня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Концептуальна основа фінансової звітності у новій редакції містить новий розділ про оцінку, рекомендації щодо відображення у звітності фінансових результатів, удосконалені визначення та рекомендації (зокрема, визначення зобов'язання) і роз'яснення таких важливих питань, як функції управління, обачливість та невизначеність оцінки у ході підготовки фінансової звітності.

*Визначення суттєвості – зміни МСБО 1 та МСБО 8* (опубліковані 31 жовтня 2018 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни уточнюють визначення суттєвості та застосування цього поняття завдяки включенню рекомендацій щодо визначення, які раніше були наведені в інших стандартах МСФЗ. Крім того, були допрацьовані пояснення до цього визначення. Зміни також забезпечують послідовність використання визначення суттєвості в усіх стандартах МСФЗ. Інформація вважається суттєвою, якщо

обґрунтовано очікується, що її пропуск, викривлення або складність її розуміння може вплинути на рішення, які приймають основні користувачі фінансової звітності загального призначення на основі такої фінансової звітності, яка відображає фінансову інформацію про конкретну організацію, що звітує.

**Реформа базової процентної ставки – зміни МСФЗ 9, МСБО 39 та МСФЗ 7** (опубліковані 26 вересня 2019 року і вступають у силу для річних періодів, які починаються з 1 січня 2020 року або після цієї дати). Ці зміни зумовлені заміною базових процентних ставок, наприклад, ставки LIBOR (ставка пропозиції на Лондонському міжбанківському ринку) та інших міжбанківських ставок пропозиції (ставки IBOR). Зміни передбачають тимчасове звільнення від застосування спеціальних вимог обліку хеджування до відносин хеджування, на які безпосередньо впливає реформа IBOR.

Наразі Компанія оцінює вплив цих змін на її фінансову звітність. Якщо інше не зазначено вище, не очікується суттєвого впливу цих нових стандартів та інтерпретацій на фінансову звітність Компанії.

#### 4. Перше застосування МСФЗ

При підготовці цієї фінансової звітності Компанія застосувала наступні обов'язкові винятки з повного ретроспективного застосування МСФЗ:

**Облікові оцінки.** Облікові оцінки за МСФЗ станом на 1 січня 2018 року і 31 грудня 2018 року, відповідають оцінкам, зробленим на ті ж самі дати відповідно до НП(С)БО, крім випадків, коли існує об'єктивне свідчення того, що такі оцінки були помилковими.

**Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.** Фінансові активи та зобов'язання, визнання яких було припинено до дати переходу Компанії на МСФЗ, не визнаються повторно за МСФЗ. Керівництво вирішило не застосувати з більш ранньої дати критерії припинення визнання за МСФЗ 9.

**Класифікація та оцінка фінансових інструментів.** Компанія оцінює відповідність її фінансових активів умовам оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід на основі фактів та обставин, які існують на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ. У випадках практичної неможливості ретроспективного застосування методу ефективної процентної ставки для Компанії, справедлива вартість фінансових активів або (та) фінансових зобов'язань на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ є новою валовою балансовою вартістю цих фінансових активів або новою амортизованою вартістю цих фінансових зобов'язань на дату переходу на облік відповідно до МСФЗ.

**Знецінення фінансових активів.** Вимоги МСФЗ 9 щодо знецінення застосовані ретроспективно. У тих випадках, коли визначення значного підвищення кредитного ризику фінансового інструменту після первісного визнання потребує надмірних витрат та зусиль, керівництво прийняло рішення визнавати оціночний резерв під кредитні збитки за весь строк інструменту станом на кожну звітну дату до припинення визнання фінансового інструменту (крім фінансових інструментів, кредитний ризик за якими станом на звітну дату є незначним).

Інші обов'язкові винятки не застосовуються до Компанії. Компанія застосувала такі добровільні звільнення:

**Використання справедливої вартості в якості умовної вартості.** Компанія вирішила оцінити окремі статті основних засобів за справедливою вартістю станом на 1 січня 2018 року і використати справедливу вартість в якості умовної вартості на цю дату. У результаті цього звільнення балансова вартість будівель, споруд, машин та обладнання за НП(С)БО збільшилася на 95 тис. грн. до 41 621 тис. грн. за МСФЗ на дату переходу 1 січня 2018 року.

**Облік оренди.** Компанія є орендарем та застосувала наступний підхід до визнання зобов'язань з оренди та активів у формі права користування станом на дату переходу на облік за МСФЗ враховуючи добровільні звільнення:

- оцінка зобов'язань з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які лишилися сплатити, дисконтованою з використанням процентної ставки додаткових запозичень орендаря на дату переходу на МСФЗ;
- оцінка активів у формі права користування за сумою, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму всіх сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з такою орендою, визнаних у звіті про фінансовий стан безпосередньо перед датою переходу на МСФЗ;
- застосування єдиної ставки дисконтування до портфеля договорів оренди з обґрунтовано аналогічними характеристикам (наприклад, аналогічний строк оренди, що залишився, базових активів аналогічного класу в аналогічних економічних умовах);
- облік оренди, строк якої закінчується протягом 12 місяців з дати переходу на облік за МСФЗ, так, якби вона була короткостроковою орендою, що обліковується у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16;



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦУКОРАГРОПРОМ»**

**► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ**

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- облік оренди базових активів з низькою вартістю у відповідності до параграфу 6 МСФЗ 16;
- виключення первісних прямих витрат для цілей оцінки активу у формі права користування на дату переходу на облік за МСФЗ;
- використання ретроспективного підходу при визначенні строку оренди, якщо договір містить опціони на продовження чи припинення оренди.

Остання фінансова звітність, підготовлена відповідно до НП(С)БО, була підготовлена за період, який закінчився 31 грудня 2018 року.

Нижче наведено інформацію про приведення у відповідність даних і кількісна оцінка впливу переходу з раніше застосованих НП(С)БО на МСФЗ на 31 грудня 2018 року та на 1 січня 2018 року:

	<b>2018</b>
<b>Показник сукупного доходу за рік що закінчився 31 грудня 2018 року за даними НП(С)БО</b>	<b>(330 663)</b>
<b><u>Зміни в обліковій політиці:</u></b>	
Визнання відстрочених податків	(10 419)
Формування резерву під очікувані кредитні збитки	24 373
Корегування, пов'язані із застосуванням МСФЗ 16 "Оренда"	(20 806)
Відображення безповоротних та поворотних фінансових допомог за справедливою вартістю при початковому визнанні з пов'язаними сторонами в чистих активах, які належать учасникам	12 817
Амортизація дисконту по фінансовим допомогам	8 174
Відображення основних засобів за переоціненою вартістю	(7 481)
Переоцінка чистих активів, що належать учасникам	178 462
Інші корегування	2 559
<b><u>Виправлення помилок:</u></b>	
Знецінення запасів	(16 491)
Сторно витрат по залученню кредитів та позик	9 319
<b>Всього корегувань</b>	<b>180 507</b>
<b>Показник сукупного доходу за рік за даними МСФЗ</b>	<b>(150 156)</b>

Узгодження власного капіталу, відображеного згідно з НП(С)БО та МСФЗ, представлено таким чином:

	<b>Станом на 01 січня 2018</b>	<b>Станом на 31 грудня 2018</b>
<b>Показник власного капіталу за даними НП(С)БО</b>	<b>253 944</b>	<b>(76 719)</b>
<b><u>Зміни в обліковій політиці:</u></b>		
Визнання відстрочених податків	17 879	4 827
Формування резерву під очікувані кредитні збитки	(51 871)	(27 499)
Відображення безповоротних та поворотних фінансових допомог за справедливою вартістю при початковому визнанні з пов'язаними сторонами в чистих активах, які належать учасникам	(29 458)	(21 284)
Корегування, пов'язані із застосуванням МСФЗ 16 "Оренда"	-	(20 806)
Відображення основних засобів за переоціненою вартістю	-	(7 481)
Зміна презентації чистих активів, що належать учасникам відповідно до МСБО 32 "Фінансові інструменти: "Презентація"	(178 462)	-
Інші корегування	618	3 025
<b><u>Виправлення помилок:</u></b>		
Сторно витрат по залученню кредитів та позик	11 750	21 068
Використання (формування) забезпечення під виплату премій	(15 362)	(15 362)
Знецінення ПДВ	(8 780)	(8 780)
Знецінення запасів	(258)	(16 749)
<b>Всього корегувань</b>	<b>(253 944)</b>	<b>(89 041)</b>
<b>Чисті активи, які належать учасникам за МСФЗ</b>	<b>178 462</b>	<b>-</b>
<b>Показник власного капіталу за даними МСФЗ</b>	<b>-</b>	<b>(165 760)</b>

Основні коригування різниць між НП(С)БО та МСФЗ були пов'язані з наступним:

**Зміни в обліковій політиці:**

- Основні засоби за переоціненою вартістю – при переході на МСФЗ Компанія застосувала справедливую вартість на дату переходу на МСФЗ як умовну вартість основних засобів згідно з добровільним спрощенням та обрала модель обліку основних засобів за переоціненою вартістю в подальшому для категорій будівель та споруд, машин та обладнання.

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

- b) Резерви під очікувані кредитні збитки – МСФЗ 9 впроваджує нову модель визнання збитків від знецінення фінансових активів – модель очікуваних кредитних збитків. Модель включає спрощення у розрахунку очікуваних кредитних збитків для торгової дебіторської заборгованості.
- c) Вплив відстрочених податків – коригування в основному виникає у зв'язку з переоцінкою основних засобів, відображенням фінансових допомог по справедливій вартості при первісному визнанні та у зв'язку з визнанням резерву під очікувані кредитні збитки.
- d) Знецінення запасів – коригування які належать до запасів, що обліковуються за чистою вартістю реалізації.
- e) Фінансові допомоги видані/отримані – відображення довгострокових безвідсоткових фінансових допомог виданих/отриманих від пов'язаних сторін за справедливою вартістю при первісному визнанні та амортизація дисконту при подальшому обліку.
- f) Коригування, пов'язані із застосування МСФЗ 16 – вплив від застосування МСФЗ 16. Компанія застосувала цей стандарт достроково з 1 січня 2018 року оскільки МСФЗ 1 вимагає ретроспективного застосування стандартів та тлумачень, чинних станом на 31 грудня 2019 року для підготовки вхідного балансу у звіті про фінансовий стан МСФЗ на 1 січня 2018 року та протягом усіх періодів, які представлені в першому повному комплекті фінансової звітності за МСФЗ.

**Виправлення помилок:**

- g) Забезпечення під виплату премій – відображення витрат у відповідному періоді.
- h) Витрати по залученню кредитів та позик – коригування пов'язане з амортизацією витрат по залученню кредитів та позик протягом періоду користування кредитами та позиками з урахуванням ефективної відсоткової ставки.

Грошові потоки від операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Компанії, які були представлені згідно з НП(С)БО, суттєво не відрізнялися від МСФЗ, окрім рекласифікації грошового потоку з погашення зобов'язань з оренди за 2018й рік з операційної діяльності за НП(С)БО до фінансової діяльності згідно МСФЗ в сумі 100 561 тис. грн.

**5. Активи у формі прав користування та зобов'язання з оренди**

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 01 січня 2018 активи у формі прав користування представлені наступним чином:

	Активи у формі прав користування: Цілісні майнові комплекси	Активи у формі прав користування: Офісні приміщення	Активи у формі прав користування: Основні засоби	Активи у формі прав користування: Склади	Всього
Вартість активів у формі прав користування станом на 31 грудня 2018	552 244	19 447	3 259	24 898	599 848
Накопичена амортизація	(15 488)	-	(136)	-	(15 624)
<b>Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2018</b>	<b>536 756</b>	<b>19 447</b>	<b>3 123</b>	<b>24 898</b>	<b>584 224</b>
Надходження активів у формі прав користування	216 724	533	973	1 558	219 788
Амортизація	(137 581)	(4 406)	(926)	(9 351)	(152 264)
Інші зміни	-	-	-	(637)	(637)
Вибуття	(132 488)	(11)	(612)	(4 046)	(137 157)
Вартість активів у формі прав користування станом на 31 грудня 2019	492 031	15 563	2 877	14 382	524 853
Накопичена амортизація	(8 620)	-	(319)	(1 960)	(10 899)
<b>Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2019</b>	<b>483 411</b>	<b>15 563</b>	<b>2 558</b>	<b>12 422</b>	<b>513 954</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦУКОРАГРОПРОМ»

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	Активи у формі прав користування : Цілісні майнові комплекси	Активи у формі прав користування: Офісні приміщення	Активи у формі прав користування: Основні засоби	Активи у формі прав користування: Склади	Всього
Вартість активів у формі прав користування станом на 1 січня 2018	618 958	-	3 978	2 916	625 852
Накопичена амортизація	-	-	-	-	-
<b>Чиста балансова вартість станом на 1 січня 2018</b>	<b>618 958</b>	<b>-</b>	<b>3 978</b>	<b>2 916</b>	<b>625 852</b>
Надходження активів у формі прав користування	59 604	22 084	57	28 021	109 766
Амортизація	(137 604)	(2 634)	(791)	(5 951)	(146 980)
Інші зміни	-	-	-	29	29
Вибуття	(4 202)	(3)	(121)	(117)	(4 443)
Вартість активів у формі прав користування станом на 31 грудня 2018	552 244	19 447	3 259	24 898	599 848
Накопичена амортизація	(15 488)	-	(136)	-	(15 624)
<b>Чиста балансова вартість станом на 31 грудня 2018</b>	<b>536 756</b>	<b>19 447</b>	<b>3 123</b>	<b>24 898</b>	<b>584 224</b>

Рух зобов'язань з оренди за 2019 і 2018 роки, представлений наступним чином:

	Зобов'язання з оренди: Цілісні майнові комплекси	Зобов'язання з оренди: Офісні приміщення	Зобов'язання з оренди: Основні засоби	Зобов'язання з оренди: Склади	Всього
<b>Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2018</b>	<b>(543 657)</b>	<b>(16 259)</b>	<b>(3 941)</b>	<b>(27 589)</b>	<b>(591 446)</b>
Надходження зобов'язання з оренди	(216 724)	(4 009)	(975)	(1 558)	(223 266)
Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди	(86 874)	(3 461)	(531)	(3 668)	(94 534)
Сплата зобов'язань з оренди	38 283	-	1 241	11 741	51 265
Сплата відсотків за зобов'язанням з оренди	86 874	3 461	532	3 668	94 535
Вибуття	117 914	-	172	2 772	120 858
Інші зміни	(227)	-	(5)	(907)	(1 139)
<b>Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2019</b>	<b>(604 411)</b>	<b>(20 268)</b>	<b>(3 507)</b>	<b>(15 541)</b>	<b>(643 727)</b>

	Зобов'язання з оренди: Цілісні майнові комплекси	Зобов'язання з оренди: Офісні приміщення	Зобов'язання з оренди: Основні засоби	Зобов'язання з оренди: Склади	Всього
<b>Зобов'язання з оренди станом на 1 січня 2018</b>	<b>(575 128)</b>	<b>-</b>	<b>(4 120)</b>	<b>(3 062)</b>	<b>(582 310)</b>
Надходження зобов'язання з оренди	(59 604)	(22 084)	(57)	(28 021)	(109 766)
Витрати на відсотки за зобов'язанням з оренди	(98 493)	(2 642)	(667)	(3 021)	(104 823)
Сплата зобов'язань з оренди	90 984	5 825	236	3 516	100 561
Сплата відсотків за зобов'язанням з оренди	98 493	2 642	667	3 021	104 823
Вибуття	117	-	-	-	117
Інші зміни	(26)	-	-	(22)	(48)
<b>Зобов'язання з оренди станом на 31 грудня 2018</b>	<b>(543 657)</b>	<b>(16 259)</b>	<b>(3 941)</b>	<b>(27 589)</b>	<b>(591 446)</b>

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Суми, що визнані в звіті про фінансові результати:

	2019	2018
<b>Амортизація активів у формі прав користування</b>		
Офісні приміщення	(4 406)	(2 634)
Основні засоби	(926)	(791)
Цілісні майнові комплекси	(137 581)	(137 604)
Склади	(9 351)	(5 951)
Витрати на відсотки за зобов'язаннями з оренди (вартість вибуття включена)	(94 534)	(104 823)
Витрати на короткострокову оренду	(2 432)	(26 429)

**6. Запаси**

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
<b>Готова продукція</b>			
Виробництва цукру	1 947 989	2 264 284	1 931 784
Інше	656	1 928	2 540
<b>Всього готова продукція</b>	<b>1 948 645</b>	<b>2 266 212</b>	<b>1 934 324</b>
<b>Сировина та витратні матеріали</b>			
Спільного використання	13 975	39 207	30 401
Виробництва цукру	9 837	13 102	48 295
Інше	-	60	-
<b>Всього сировина та витратні матеріали</b>	<b>23 812</b>	<b>52 369</b>	<b>78 696</b>
<b>Товари</b>	<b>50 519</b>	<b>135 486</b>	<b>88 354</b>
<b>Незавершене виробництво</b>	<b>1 729</b>	<b>774</b>	<b>35 288</b>
<b>Всього</b>	<b>2 024 705</b>	<b>2 454 841</b>	<b>2 136 662</b>

Інформація щодо запасів, що були використані в якості забезпечення вказана в Примітці 10.

**7. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Торгова дебіторська заборгованість	323 661	274 969	402 047
Резерв під очікувані кредитні збитки	(3 828)	(10 126)	(20 357)
<b>Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, нетто</b>	<b>319 833</b>	<b>264 843</b>	<b>381 690</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2019, 31 грудня та 1 січня 2018 року представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Фінансові допомоги видані	224 509	546 107	417 086
Інша дебіторська заборгованість	8 379	7 883	6 950
Резерв під очікувані кредитні збитки	(13 643)	(22 132)	(35 196)
<b>Інша поточна дебіторська заборгованість, нетто</b>	<b>219 245</b>	<b>531 858</b>	<b>388 840</b>

На 31 грудня 2019 року рядок «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» (код рядка: 1135) представлений розрахунками за ПДВ до відшкодування в сумі 198 793 тис.грн та розрахунками за податок на прибуток в сумі 7 855 тис.грн (на 31 грудня 2018 року в сумі 547 481 тис.грн та 8 418 тис.грн та на 01 січня 2018 року в сумі нуль та 476 070 тис.грн відповідно). Протягом 2019 року Компанія отримала грошове відшкодування з бюджету в сумі 306 657 тис. грн (2018: 367 289 тис.грн).

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Рух резерву під очікувані кредитні збитки та резерву під знецінення авансів за 2019 та 2018 роки представлений наступним чином:

	Резерв під очікувані кредитні збитки торгової дебіторської заборгованості	Резерв під очікувані кредитні збитки іншої дебіторської заборгованості	Резерв під знецінення авансів	Всього
<b>Резерв на 01 січня 2018</b>	<b>(20 357)</b>	<b>(35 196)</b>	<b>(349)</b>	<b>(55 902)</b>
(Витрати)/дохід від зміни резерву під очікувані кредитні збитки та знецінення авансів	10 231	13 064	(219)	23 076
<b>Резерв на 31 грудня 2018</b>	<b>(10 126)</b>	<b>(22 132)</b>	<b>(568)</b>	<b>(32 826)</b>
(Витрати)/дохід від зміни резерву під очікувані кредитні збитки та знецінення авансів	6 298	8 232	568	15 098
Використання резерву	-	257	-	257
<b>Резерв на 31 грудня 2019</b>	<b>(3 828)</b>	<b>(13 643)</b>	<b>-</b>	<b>(17 471)</b>

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за строками непогашення, представлена наступним чином:

	31 грудня 2019		31 грудня 2018		01 січня 2018	
	Всього торгова дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього торгова дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього торгова дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена	87 429	(77)	172 195	(6 368)	218 536	(8 596)
1-30 днів	128 042	(922)	48 023	(2 265)	94 377	(2 743)
31-120 днів	84 165	(1 567)	11 303	(376)	34 811	(6 260)
121-365 днів	8 173	(96)	25 445	(56)	20 261	(1 261)
більше 365 днів	15 852	(1 166)	18 003	(1 061)	34 062	(1 497)
<b>Всього</b>	<b>323 661</b>	<b>(3 828)</b>	<b>274 969</b>	<b>(10 126)</b>	<b>402 047</b>	<b>(20 357)</b>

Інша дебіторська заборгованість за строками непогашення представлена наступним чином:

	31 грудня 2019		31 грудня 2018		01 січня 2018	
	Всього інша поточна дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього інша поточна дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки	Всього інша поточна дебіторська заборгованість	Очікувані кредитні збитки
Непрострочена	228 396	(9 695)	472 047	(15 651)	415 771	(34 760)
1-30 днів	95	(9)	77 484	(2 594)	3 849	(161)
31-120 днів	17	-	178	-	3 256	(94)
121-365 днів	4 307	(3 939)	3 763	(3 743)	387	(144)
більше 365 днів	73	-	518	(144)	773	(37)
<b>Всього</b>	<b>232 888</b>	<b>(13 643)</b>	<b>553 990</b>	<b>(22 132)</b>	<b>424 036</b>	<b>(35 196)</b>

## 8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів представлені наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Поточні рахунки в USD	12 757	12 089	9 676
Поточні рахунки в UAH	5 578	2 142	6 381
Поточні рахунки в EUR	-	11	80
Готівка в касі	13	20	50
<b>Всього</b>	<b>18 348</b>	<b>14 262</b>	<b>16 187</b>

Кредитна якість грошових коштів наведена в Примітці 20.

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

9. Чисті активи, які належать учасникам, та капітал

	Кількість учасників	Номінальна вартість частки
Кошти учасників з правом викупу на 01 січня 2018 р.	2	253 944
Кошти учасників з правом викупу на 31 грудня 2018 р.	2	(165 760)
Кошти учасників з правом викупу на 31 грудня 2019 р.	2	(233 869)

На 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року Компанія була товариством з обмеженою відповідальністю. Згідно з чинним законодавством України право голосу учасників компаній, створених у формі товариства з обмеженою відповідальністю, відповідає їх частці у статутному капіталі.

Кожен учасник має право відмовитися від участі в Компанії та продати свою частку. Компанія повинна викупити частку учасника у разі, якщо учасник хоче вийти з Компанії, але не може домовитися про строки продажу своєї частки іншим учасникам Компанії або третім особам. Основою для розрахунку компенсації при викупі такої частки Компанією є частка учасника у чистих активах Компанії, розрахована на кінець року, в якому відбулася подача заяви на викуп.

	31 грудня 2019		31 грудня 2018		01 січня 2018	
	Номінальна вартість	Частка володіння, %	Номінальна вартість	Частка володіння, %	Номінальна вартість	Частка володіння, %
АСТАРТА-КИЇВ фірма ТОВ	(233 856)	99.9945%	(165 751)	99.9945%	253 930	99.9945%
Цукровик Полтавщини АПО ТОВ	(13)	0.0055%	(9)	0.0055%	14	0.0055%
<b>Кошти учасників з правом викупу</b>	<b>(233 869)</b>	<b>100.00%</b>	<b>(165 760)</b>	<b>100.00%</b>	<b>253 944</b>	<b>100.00%</b>

На 31 грудня 2019 року сума компенсації, яка підлягає виплаті учаснику, визначалася на основі справедливої вартості його частки у чистих активах Компанії згідно із Законом України «Про товариства з обмеженою відповідальністю» (31 грудня 2018 та 1 січня 2018: на основі фінансової звітності, підготовленої відповідно до вимог НП(С)БО).

Станом на 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року зобов'язання Компанії з відшкодування часток учасників призводили до виникнення фінансового зобов'язання у сумі, що дорівнює поточній вартості відшкодування.

Рух чистих активів із зобов'язань у капітал наведено далі:

	Інші довгострокові зобов'язання	Власний капітал				
		Зареєстрований капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього капіталу
<b>Залишок на 01 січня 2018 року</b>	<b>178 462</b>	-	-	-	-	-
Переоцінка чистих активів, що належать учасникам	(178 462)	-	-	-	-	-
Рекласифікація	-	1 000	43	(25 227)	24 184	-
Збиток за 2018 рік	-	-	-	-	(150 330)	(150 330)
Дооцінка необоротних активів	-	-	174	-	-	174
Відображення фінансових допомог за справедливою вартістю	-	-	-	(18 533)	2 929	(15 604)
<b>Залишок на 31 грудня 2018 року</b>	<b>-</b>	<b>1 000</b>	<b>217</b>	<b>(43 760)</b>	<b>(123 217)</b>	<b>(165 760)</b>

Управління капіталом

Оптимізація процесу формування та використання капіталу є головною метою Компанії в управлінні капіталом. Стратегічна ціль Компанії - це формування належної системи управління капіталом, завданням якої є контроль та своєчасне коригування структури капіталу, для отримання максимального прибутку та забезпечення фінансової стійкості. Завданням стратегічного управління капіталом є довгострокова конкурентна привабливість та розширення ринків збуту, що сприяє стабільному отриманню прибутку.

Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою розрахунку коефіцієнта фінансового важеля. Фінансовий важіль, коефіцієнт використання позикових засобів - залежність прибутку від ступеня використання позикових

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦУКОРАГРОПРОМ»

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

засобів. Фінансовий важіль розраховується, як відношення суми позичкового капіталу до суми власного капіталу Компанії. Чим більша частка довгострокової заборгованості, тим сильніший фінансовий важіль.

Компанія одержує вигоду від застосування фінансового важеля тільки в тому випадку, якщо дохід, отриманий за рахунок залучення позичкових засобів перевищує витрати по виплаті відсотків.

Показники фінансового важеля станом на 31 грудня 2019, 31 грудня та 1 січня 2018 були наступні:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Позичковий капітал	2 069 114	2 943 291	1 846 046
За вирахуванням Грошей та їх еквівалентів	(18 348)	(14 262)	(16 187)
<b>Чисті зобов'язання</b>	<b>2 050 766</b>	<b>2 929 029</b>	<b>1 829 859</b>
Власний капітал	(233 869)	(165 760)	-
Чисті активи, які належать учасникам (номінальна вартість)	-	-	253 944
<b>Всього капітал</b>	<b>1 816 897</b>	<b>2 763 269</b>	<b>2 083 803</b>
<b>Коефіцієнт фінансового левериджу</b>	<b>113%</b>	<b>106%</b>	<b>88%</b>

10. Кредити та позики

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року кредити та позики представлені наступним чином:

Довгострокові кредити	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Довгострокові кредити банків	-	-	(208 803)
Довгострокові кредити від небанківських установ	(2 541)	(2 778)	(385 292)
<b>Всього</b>	<b>(2 541)</b>	<b>(2 778)</b>	<b>(594 095)</b>

Короткострокові кредити	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Короткострокові кредити банків	(724 542)	(1 529 832)	(370 266)
Кредити від небанківських установ	(673 918)	(788 695)	-
Розрахунки по нарахованим відсоткам	(24 386)	(30 540)	(21 099)
<b>Всього</b>	<b>(1 422 846)</b>	<b>(2 349 067)</b>	<b>(391 365)</b>

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Зобов'язання з оренди	(285 459)	(172 377)	(145 419)
Банківські кредити	-	-	(68 807)
Кредити від небанківських установ	-	-	(31 007)
<b>Всього</b>	<b>(285 459)</b>	<b>(172 377)</b>	<b>(245 233)</b>

В наступній таблиці представлено узагальнення кредитів та позик в розрізі валют станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року:

	Середньозважена ставка, %		31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
	2019	2018			
<b>Короткострокові кредити</b>					
UAH	18.70%	20.05%	(18 492)	(191 601)	(182 215)
USD	7.20%	7.00%	(1 379 968)	(2 126 926)	(188 051)
<b>Всього</b>			<b>(1 398 460)</b>	<b>(2 318 527)</b>	<b>(370 266)</b>
<b>Довгострокові зобов'язання та поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями</b>					
USD	6.70%	6.70%	(2 541)	(2 778)	(696 772)
<b>Всього</b>			<b>(2 541)</b>	<b>(2 778)</b>	<b>(696 772)</b>
Зобов'язання з оренди			(285 459)	(172 377)	(145 419)
Розрахунки по нарахованим відсоткам			(24 386)	(30 540)	(21 099)
<b>Всього зобов'язання</b>			<b>(1 710 846)</b>	<b>(2 524 222)</b>	<b>(1 233 556)</b>

Компанія перекласифікувала частину довгострокових позик в склад поточних зобов'язань у зв'язку з порушенням певних фінансових ковенант, що було спричинено в основному за рахунок зниження ціни на цукор та інші товари. Відповідно до умов кредитних договорів, кредитори можуть за своїм бажанням вимагати всю або будь-яку частину позики та нараховані відсотки, що підлягають виплаті на вимогу. Як наслідок, станом на 31 грудня 2019 року,

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

позики були перекласифіковані з довгострокових в склад поточних зобов'язань в розмірі 705 977 тис.грн (31 грудня 2018: 1 067 771 тис.грн.). На 1 січня 2018 року Компанія не мала таких позик.

Звірка руху зобов'язань з грошовими потоками від фінансової діяльності представлена наступним чином:

	Інша кредиторська заборгованість	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди та відсотки за орендою	Розрахунки по нарахованим відсоткам за кредитами	Отримані фінансові допомоги	Всього
<b>Залишок на 01 січня 2018 року:</b>	-	(1 064 175)	(582 310)	(21 099)	(7 133)	(1 674 717)
Грошовий потік	15 220	(1 238 858)	205 384	107 080	8 500	(902 674)
Нарахування відсотків	-	(6 177)	(104 823)	(93 774)	(12 665)	(217 439)
Інші фінансові витрати	(8 431)	(177)	-	-	-	(8 608)
Надходження зобов'язання з оренди	-	-	(109 766)	-	-	(109 766)
Вибуття зобов'язань з оренди	-	-	117	-	-	117
Вплив курсових різниць	54	(18 762)	-	342	-	(18 366)
Інший рух	(6 843)	6 844	(48)	(23 089)	11 298	(11 838)
<b>Залишок на 31 грудня 2018 року:</b>	-	(2 321 305)	(591 446)	(30 540)	-	(2 943 291)
Грошовий потік	3 982	559 921	145 800	147 946	54 179	911 828
Нарахування відсотків	-	(4 516)	(94 534)	(121 424)	-	(220 474)
Інші фінансові витрати	(1 669)	82	-	-	-	(1 587)
Надходження зобов'язання з оренди	-	-	(223 266)	-	-	(223 266)
Вибуття зобов'язань з оренди	-	-	120 858	-	-	120 858
Вплив курсових різниць	90	278 235	-	4 044	-	282 369
Інший рух	(2 403)	86 582	(1 139)	(24 412)	(84 179)	(25 551)
<b>Залишок на 31 грудня 2019 року:</b>	-	(1 401 001)	(643 727)	(24 386)	(30 000)	(2 099 114)

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, інший рух у сумі 84 179 тис.грн. між кредитами та позиками та отриманими фінансовими допомогами був представлений рухом по договору переуступки боргу, за яким пов'язана сторона (як поручитель) сплатила зобов'язання Компанії за кредитною угодою (31 грудня 2018 р.: нуль).

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, інший рух у сумі нуль був представлений відображенням довгострокових безвідсоткових фінансових допомог отриманих від пов'язаних сторін за справедливою вартістю при первісному визнанні (31 грудня 2018 р.: 11 298 тис.грн.).

За рік, що закінчився 31 грудня 2019 року, інший рух по розрахунках по нарахованим відсоткам за кредитами у сумі 24 633 тис.грн. був представлений нарахуванням відсотків за кредитом, укладеним Компанією за дорученням пов'язаної особи в рамках договору комісії (31 грудня 2018 р.: 23 089 тис.грн.).

Банківські кредити забезпечені наступними активами Компанії:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Запаси	1 214 880	1 657 626	940 629
Право вимоги грошових коштів по майбутнім контрактам	-	434 912	-
<b>Всього</b>	<b>1 214 880</b>	<b>2 092 538</b>	<b>940 629</b>

## 11. Кредиторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року торгова кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Кредиторська заборгованість за сировину та матеріали	(539 270)	(502 525)	(567 890)
Кредиторська заборгованість за отримані послуги	(892 172)	(1 150 553)	(768 369)
Інша кредиторська заборгованість	(29 063)	(4 932)	(57 992)
<b>Всього</b>	<b>(1 460 505)</b>	<b>(1 658 010)</b>	<b>(1 394 251)</b>



► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**12. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

Чистий дохід від реалізації представлений наступним чином:

	2019	2018
Цукор	2 846 103	3 094 657
Жом	235 835	217 560
М'яса	163 586	193 162
Послуги	71 527	162 000
Інша продукція	23 121	252 254
<b>Всього</b>	<b>3 340 172</b>	<b>3 919 633</b>
<b>Момент визнання виручки (окремо за кожним джерелом):</b>		
У певний момент часу	3 268 645	3 757 633
Протягом періоду	71 527	162 000
<b>Всього</b>	<b>3 340 172</b>	<b>3 919 633</b>

**13. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

Собівартість реалізації представлена наступним чином:

	2019	2018
Цукор	(2 721 538)	(2 840 687)
Жом	(120 551)	(130 721)
Послуги	(52 558)	(147 915)
Інша продукція	(164 278)	(394 883)
<b>Всього</b>	<b>(3 058 925)</b>	<b>(3 514 206)</b>

Собівартість Компанії включає наступні витрати:

	2019	2018
Матеріали	(2 729 139)	(2 890 461)
Заробітна плата	(122 331)	(166 918)
Амортизація	(119 200)	(130 973)

**14. Інші операційні доходи**

	2019	2018
Курсові різниці	274 817	-
Відновлення раніше списаних активів	15 391	-
Сторно резерву під очікувані кредитні збитки та знецінення авансів	15 098	23 076
Інші доходи	11 389	14 037
<b>Всього</b>	<b>316 695</b>	<b>37 113</b>

**15. Адміністративні витрати**

	2019	2018
Заробітна плата та нарахування	(41 291)	(43 413)
Амортизація	(16 164)	(5 132)
Професійні послуги	(10 066)	(8 656)
Паливо та інші матеріали	(1 889)	(2 880)
Витрати зі страхування	(1 805)	(1 183)
Податки та збори	(1 810)	(1 919)
Інші витрати	(5 290)	(8 875)
<b>Всього</b>	<b>(78 315)</b>	<b>(72 058)</b>

**16. Витрати на збут**

	2019	2018
Транспортні витрати, зберігання та логістика	(214 160)	(343 251)
Заробітна плата та нарахування	(50 353)	(46 640)
Амортизація	(23 410)	(17 396)
Матеріали	(21 688)	(19 741)

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інші витрати	(18 515)	(18 612)
<b>Всього</b>	<b>(328 126)</b>	<b>(445 640)</b>

**17. Інші операційні витрати**

	2019	2018
Витрати з оренди	(24 132)	(205)
Знецінення запасів	(11 478)	(17 828)
Витрати з ПДВ	(8 970)	(4 135)
Заробітна плата та нарахування	(6 950)	(2 308)
Благодійність та соціальні витрати	(3 377)	(17 489)
Інші витрати	(4 144)	(28 090)
<b>Всього</b>	<b>(59 051)</b>	<b>(70 055)</b>

**18. Фінансові доходи та витрати**

	2019	2018
<b>Фінансові доходи</b>		
Доходи від відображення фінансових допомог за амортизованою вартістю	16 260	41 561
Відсотки отримані	6 231	2 000
<b>Всього</b>	<b>22 491</b>	<b>43 561</b>
<b>Фінансові витрати</b>		
Відсотки по банківських кредитах	(125 940)	(99 951)
Нараховані відсотки по оренді	(94 534)	(104 823)
Інші витрати	(1 918)	(22 366)
<b>Всього</b>	<b>(222 392)</b>	<b>(227 140)</b>

## 19. Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток, представлені наступним чином:

	2019	2018
Поточний податок	(563)	-
Відстрочений податок	-	-
<b>Дохід з податку на прибуток за рік</b>	<b>(563)</b>	<b>-</b>

Звірка витрат з податку на прибуток та фінансового результату, помноженого на законодавчо встановлену ставку податку, виглядає наступним чином:

	2019	2018
<b>Збиток до оподаткування</b>	<b>(67 451)</b>	<b>(328 792)</b>
Теоретичний податковий кредит за ставкою 18%:	12 141	59 183
Податковий ефект статей, які не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми:	-	-
Дохід, що не підлягає оподаткуванню	-	-
Витрати, що не підлягають оподаткуванню	(404)	(15 740)
Вплив переходу на МСФЗ	-	3 502
Зміни невизнаного відстроченого податку	-	-
Списання відстроченого податкового активу	3 077	903
Використання раніше невизнаних перенесених податкових збитків	-	-
Невизнані податкові збитки за рік	(15 377)	(47 848)
<b>Дохід з податку на прибуток за рік</b>	<b>(563)</b>	<b>-</b>

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Компанією, та рух по ним в 2019 та 2018 роках:

	01 січня 2019	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2019
<b>Відстрочений податковий актив визнаний на:</b>				
Резерві капітальних інвестицій	-	-	3	3
Резерві запасів	3 170	-	(96)	3 074
Резервах зобов'язань, відрахувань, та дебіторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	5 909	-	(2 764)	3 145
Різниці у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	1 065	-	(220)	845
<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>10 144</b>	<b>-</b>	<b>(3 077)</b>	<b>7 067</b>
<b>Списання відстроченого податкового активу</b>	<b>(10 144)</b>	<b>-</b>	<b>3 077</b>	<b>(7 067)</b>
<b>Всього відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

	01 січня 2018	Віднесено/ (кредитовано) безпосередньо на інший сукупний дохід	Віднесено/ (кредитовано) на прибуток чи збиток	31 грудня 2018
<b>Відстрочений податковий актив визнаний на:</b>				
Резерві запасів	46	-	3 124	3 170
Резервах зобов'язань, відрахувань, та дебіторська заборгованість, що вираховується для цілей оподаткування в іншому періоді	10 062	-	(4 154)	5 909
Різниці у вартості основних засобів у податковому та бухгалтерському обліку	938	-	127	1 065
<b>Визнаний відстрочений податковий актив</b>	<b>11 046</b>	<b>-</b>	<b>(903)</b>	<b>10 144</b>
<b>Списання відстроченого податкового активу</b>	<b>(11 046)</b>	<b>-</b>	<b>903</b>	<b>(10 144)</b>
<b>Всього відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 20. Управління фінансовими ризиками

Для діяльності Компанії характерна низка фінансових ризиків: кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок). Компанія переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Компанії.

У цій примітці представлена інформація про вплив кожного з цих ризиків, цілі та політики Компанії для вимірювання та управління ризиком.

### Кредитний ризик

Компанія приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає у результаті продажу Компанією продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, у результаті яких виникають фінансові активи. Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі. Фінансові інструменти, які потенційно наражають Компанію на значні кредитні ризики, в основному включають кошти в банках (Примітка 8), а також торгіву та іншу дебіторську заборгованість (Примітка 7).

#### *Торгова дебіторська заборгованість*

Нарахування резерву кредитних збитків здійснюється на індивідуальній та на груповій основі. Нарахування резерву на індивідуальній основі здійснюється на основі аналізу заборгованості по окремих дебіторах. Сума резерву, нарахована на груповій основі, коригується на суму резерву, розрахованого на індивідуальній основі.

Компанія визначає кредитний збиток як різницю між усіма передбаченими договором грошовими потоками, що належать до отримання Компанією відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтовану за первісною ефективною процентною ставкою. При оцінці грошових потоків Компанія бере до уваги:

- всі договірні умови фінансового інструмента протягом всього очікуваного терміну дії фінансового інструменту.
- грошові потоки від продажу утримуваної застави або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

При оцінці очікуваних кредитних збитків Компанія враховує:

- неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей, розраховану з використанням ставки, що приблизно дорівнює ефективній процентній ставці по активу; і
- обґрунтовану і підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат або зусиль.

Нарахування резерву кредитних збитків на груповій основі здійснюється на основі коефіцієнтів, що залежать від кількості днів прострочення оплати. Аналіз фінансових активів щодо зменшення їх корисності здійснюється на кінець кожного звітного періоду. При аналізі фінансових активів щодо зменшення їх корисності, Компанія враховує статистичні дані про прострочену дебіторську заборгованість за останні кілька років, враховує макроекономічні чинники, які можуть вплинути на майбутні кредитні збитки та визначає відсоток резерву під кредитні збитки по групах дебіторської заборгованості, розподіленої наступним чином:

- непрострочена дебіторська заборгованість;
- виплати боржника затримуються від 1 до 30 діб;
- виплати боржника затримуються від 31 до 120 діб;
- виплати боржника затримуються від 121 до 365 діб;
- виплати боржника затримуються більше 365 діб.

Резерв розраховується шляхом множення балансової вартості фінансового активу в кожній групі на відсоток резерву під кредитні збитки.

### Фінансові активи за кредитними характеристиками

Кредитну якість фінансових активів, які не є простроченими та знеціненими, можна оцінити, посилаючись на зовнішні кредитні рейтинги (якщо такі доступні) або історичну інформацію про ставки дефолту контрагента.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦУКОРАГРОПРОМ»

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Група А	88 748	153 713	212 654
Група Б	5 810	23 938	11 289
Група С	221 267	466 591	410 364
<b>Всього непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів</b>	<b>315 825</b>	<b>644 242</b>	<b>634 307</b>
Резерв під очікувані кредитні збитки	(9 772)	(22 019)	(43 356)
<b>Балансова вартість: Непрострочена дебіторська заборгованість від контрагентів без зовнішніх рейтингів</b>	<b>306 053</b>	<b>622 223</b>	<b>590 951</b>
<b>Прострочена дебіторська заборгованість</b>			
Дебіторська заборгованість	240 724	184 717	191 776
Резерв під очікувані кредитні збитки	(7 699)	(10 239)	(12 197)
<b>Балансова вартість: Прострочена дебіторська заборгованість</b>	<b>233 025</b>	<b>174 478</b>	<b>179 579</b>

Група А представляє існуючих клієнтів (більше одного року), які не порушили умови оплати. Група В представляє нових клієнтів (менше одного року), для яких немає історії дефолту. Група С представляє клієнтів, які є пов'язаними сторонами Компанії.

Прострочена дебіторська заборгованість заборгованості в основному належить контрагентам без зовнішнього кредитного рейтингу.

У році, що закінчився 31 грудня 2019 року, приблизно 51% доходів отримано від 10 клієнтів (2018: 53% доходів отримано від 10 клієнтів). Отриманих авансів від цих покупців станом на 31 грудня 2019 та 2018 – немає.

Кредитна якість грошових коштів та їх еквівалентів оцінено на основі зовнішніх кредитних рейтингів:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
<b>Грошові кошти та їх еквіваленти</b>			
<b>Банки з зовнішнім кредитним рейтингом (Moody's):</b>			
NP	110	8 898	945
<b>Банки без зовнішнього кредитного рейтингу:</b>			
Group A	18 225	5 344	15 192
Готівка в касі	13	20	50
<b>Всього</b>	<b>18 348</b>	<b>14 262</b>	<b>16 187</b>

**Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності - це ризик того, що Компанія не зможе виконати свої фінансові зобов'язання під час їх погашення. Завданням Компанії є підтримання балансу між безперервністю фінансування та гнучкістю шляхом використання умов кредитування, що надаються, в основному, постачальниками та банками. Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, незалежно від очікування строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами. У разі недостатньої або надмірної ліквідності Компанія перерозподіляє ресурси для досягнення оптимального фінансування своєї діяльності.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Компанії, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків.

Станом на 31 грудня 2019	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	Від 1 до 5 років			
			До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
Довгострокові кредити	(2 541)	(2 541)	-	(2 541)	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	(358 268)	(467 819)	-	(185 929)	(281 890)	-
Короткострокові кредити	(1 422 846)	(1 422 846)	(1 422 846)	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(285 459)	(197 221)	(197 221)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(1 460 505)	(1 460 505)	(1 460 505)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(46 459)	(46 459)	(46 459)	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>(3 576 078)</b>	<b>(3 597 391)</b>	<b>(3 127 031)</b>	<b>(188 470)</b>	<b>(281 890)</b>	<b>-</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЦУКОРАГРОПРОМ»

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Станом на 31 грудня 2018	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
Довгострокові кредити	(2 778)	(3 923)	-	-	(3 923)	-
Інші довгострокові зобов'язання	(419 069)	(548 181)	-	(184 804)	(363 377)	-
Короткострокові кредити	(2 349 067)	(2 356 410)	(2 356 410)	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(172 377)	(185 266)	(185 266)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(1 658 010)	(1 658 010)	(1 658 010)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(17 005)	(17 005)	(17 005)	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>(4 618 306)</b>	<b>(4 768 795)</b>	<b>(4 216 691)</b>	<b>(184 804)</b>	<b>(367 300)</b>	<b>-</b>

Станом на 01 січня 2018	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
Довгострокові кредити	(594 095)	(600 406)	-	(140 336)	(460 070)	-
Інші довгострокові зобов'язання	(436 891)	(625 460)	-	(157 699)	(467 761)	-
Короткострокові кредити	(391 365)	(391 365)	(391 365)	-	-	-
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(245 233)	(273 308)	(273 308)	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(1 394 251)	(1 394 251)	(1 394 251)	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	(10 670)	(10 670)	(10 670)	-	-	-
<b>Всього</b>	<b>(3 072 505)</b>	<b>(3 295 460)</b>	<b>(2 069 594)</b>	<b>(298 035)</b>	<b>(927 831)</b>	<b>-</b>

**Ринковий ризик**

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових показників, таких як валютні курси, процентні ставки та ціни на акції, вплинуть на дохід або вартість фінансових інструментів. Завдання з управління ринковими ризиками полягає в управлінні та контролі ринкового ризику в межах прийнятних параметрів, оптимізуючи прибутковість.

**Валютний ризик**

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів.

Залежність Компанії від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів у валюті таким чином:

	31 грудня 2019		31 грудня 2018		01 січня 2018	
	EUR	USD	EUR	USD	EUR	USD
Торгова дебіторська заборгованість	-	35 458	-	36 106	-	68 902
Грошові кошти	-	12 757	11	12 089	80	9 676
<b>Всього фінансових активів</b>	<b>-</b>	<b>48 215</b>	<b>11</b>	<b>48 195</b>	<b>80</b>	<b>78 578</b>
Кредити та позики отримані	-	(1 406 651)	-	(2 159 234)	-	(902 336)
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	(5 570)	-	(230)	-
<b>Всього фінансових зобов'язань</b>	<b>-</b>	<b>(1 406 651)</b>	<b>(5 570)</b>	<b>(2 159 234)</b>	<b>(230)</b>	<b>(902 336)</b>
<b>Чисті фінансові (зобов'язання) / активи</b>	<b>-</b>	<b>(1 358 436)</b>	<b>(5 559)</b>	<b>(2 111 039)</b>	<b>(150)</b>	<b>(823 758)</b>

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

s	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
<b>Зміна, %</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>
EUR	-	(556)	(15)
USD	(135 844)	(211 104)	(82 376)

Зростання курсу гривні до євро на 10% не призведе до зменшення власного капіталу (31.12.2018: зменшення на 456 тис. грн., 01.01.2018: зменшення на 12 тис. грн.). Зростання курсу гривні до долара США на 10% призведе до

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

зменшення власного капіталу на 111 392 тис. грн. (31.12.2018: зменшення на 173 105 тис. грн., 01.01.2018: зменшення на 67 548 тис. грн.)

**Ризик зміни відсоткових ставок**

Зміна процентних ставок впливає насамперед на позики, змінюючи їх справедливу вартість (за умови фіксованої ставки) або майбутніх грошових потоків (за умови змінної ставки).

Розподіл фінансових зобов'язань за процентними ставками наведено в таблиці:

Ставка	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Фіксована	(1 085 514)	(1 842 462)	(767 622)
Плаваюча	(315 487)	(478 843)	(296 552)
<b>Всього</b>	<b>(1 401 001)</b>	<b>(2 321 305)</b>	<b>(1 064 174)</b>

Чутливість прибутку до оподаткування до можливої зміни процентних ставок, при всіх інших незмінних умовах через вплив на інструменти зі змінною ставкою виглядає наступним чином:

Тип ставки	Зміна	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
6M Libor+6%	1%	3 155	4 788	2 745
6M Libor+6%	(1%)	(3 155)	(4 788)	(2 745)
UIRD overnight+6%	1%	-	-	218
UIRD overnight+6%	(1%)	-	-	(218)

**Справедлива вартість фінансових інструментів**

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активному ринку на кожну звітну дату визначається на основі ціни котирування на ринку за окремим активом або зобов'язанням за вирахування витрат на придбання фінансового активу чи зобов'язання. Така вартість відповідає 1 рівню в ієрархії справедливої вартості фінансових інструментів. Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, справедлива вартість встановлюється з використанням методу оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, якщо вони доступні; посилання на поточну справедливу вартість іншого інструмента, який в основному є подібним; аналіз дисконтованих грошових потоків та моделі опціонного ціноутворення.

На думку Керівництва Компанії балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, що відображені у фінансовій звітності приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року.

**21. Умовні та інші зобов'язання**

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. У результаті, можуть бути нараховані додаткові суттєві суми податків, штрафів та пені. Податкові органи можуть перевіряти податкові питання у фінансових періодах протягом трьох календарних років після їх закінчення. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

Податкове законодавство України не містить чіткого керівництва з деяких питань. Керівництво Компанії наразі вважає, що його позиція щодо податків та застосовані Компанією інтерпретації законодавства з достатнім ступенем вірогідності можуть бути підтвержені, однак існує ризик того, що Компанія понесе додаткові витрати, якщо позиція керівництва буде оскаржена податковими органами. Вплив такого розвитку подій не може бути оцінений з достатнім ступенем надійності, але може бути суттєвим з точки зору фінансового стану та/або господарської діяльності Компанії у цілому.

Правила трансфертного ціноутворення, встановлені Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України стосовно трансфертного ціноутворення» та чинні на 31 грудня 2019 року, дозволяють податковим органам здійснювати коригування на трансфертне ціноутворення та донараховувати податкові зобов'язання щодо контрольованих операцій з пов'язаними та непов'язаними сторонами, якщо ціна операції не є ринковою та не

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

підкріплена належною документацією. Керівництво застосовує усі необхідні механізми внутрішнього контролю для забезпечення дотримання вимог законодавства про трансфертне ціноутворення.

Податкові зобов'язання, що виникають у результаті здійснення контрольованих операцій, визначаються на основі фактичних цін таких операцій. Існує вірогідність того, що в міру подальшого розвитку практики застосування правил трансфертного ціноутворення ці ціни можуть бути оскаржені. Вплив такого розвитку подій не може бути оцінений із достатнім ступенем надійності, але може бути значним з точки зору фінансового стану та/або господарської діяльності Компанії у цілому.

Протягом 2018-2019 років Компанія здійснювала суттєві контрольовані операції, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення. Такі операції включали: експорт сільськогосподарської продукції та цукру; нарахування та виплату відсотків. Зазначені операції проводились з пов'язаними особами - нерезидентами, а також з третіми особами із низькоподаткових юрисдикцій та організаційно-правові форми яких включені до спеціального переліку.

У зв'язку із різними методологічними підходами у сфері ТЦУ в Україні, а також відсутністю широкої судової практики, керівництво Компанії не виключає, що підходи податкових органів до оцінки контрольованих операцій з імпорту товарів можуть відрізнятися від підходів, що застосовує Компанія. Якщо податкові органи встановлять, на їх думку, невідповідність умов контрольованих операцій правилу «витагнутої руки», вони можуть вимагати проведення відповідного коригування з податку на прибуток згідно правил трансфертного ціноутворення. Якщо необхідність проведення зазначених коригувань буде обґрунтована податковими органами у суді і донарахування будуть проведені, фінансові результати Компанії можуть зазнати несприятливого впливу. Потенційна сума додаткових податкових зобов'язань не може бути достовірно оцінена станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня 2018 року та 1 січня 2018 року.

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року Компанія не вела значних судових процесів, що могли б привести до несприятливого впливу на фінансові результати Компанії.

## 22. Операції з пов'язаними сторонами

Як правило, сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них має можливість контролювати іншу, або може мати суттєвий вплив чи здійснювати спільний контроль іншої сторони при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише юридичній формі.

Операції з пов'язаними сторонами за 2019 та 2018 роки наведені в таблицях нижче.

Продажі пов'язаним сторонам за 2019 та 2018 роки представлені наступним чином:

	2019	2018
Материнська компанія	-	3 008
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	67 769	742 415
Дочірні підприємства	-	1 900
<b>Всього</b>	<b>67 769</b>	<b>747 323</b>

Закупки товарів та послуг у пов'язаних сторін за 2019 та 2018 роки представлені наступним чином:

	2019	2018
Материнська компанія	(7 536)	(3 056)
Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	-	(1 959)
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	(1 994 841)	(2 146 976)
Дочірні підприємства	-	(356 809)
Інші пов'язані сторони	(27)	(139)
<b>Всього</b>	<b>(2 002 404)</b>	<b>(2 508 939)</b>



► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Фінансові доходи та витрати від пов'язаних сторін за 2019 та 2018 роки представлені наступним чином:

	2019	2018
<b>Інші фінансові доходи</b>		
Материнська компанія	-	5 059
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	16 261	10 878
Дочірні підприємства	-	25 624
<b>Всього</b>	<b>16 261</b>	<b>41 561</b>

	2019	2018
<b>Фінансові витрати</b>		
Материнська компанія	(29 747)	(29 112)
Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	(175)	(177)
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	(61 043)	(85 384)
<b>Всього</b>	<b>(90 965)</b>	<b>(114 673)</b>

Інші доходи та витрати від пов'язаних сторін за 2019 та 2018 роки представлені наступним чином:

	2019	2018
<b>Інші операційні доходи</b>		
Материнська компанія	6 124	(945)
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	2 933	8 352
Дочірні підприємства	-	7 680
<b>Всього</b>	<b>9 057</b>	<b>15 087</b>

	2019	2018
<b>Інші операційні витрати</b>		
Материнська компанія	37	-
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	(825)	(23)
<b>Всього</b>	<b>(788)</b>	<b>(23)</b>

Залишки за розрахунками із пов'язаними сторонами, станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року були наведені в таблицях нижче.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за розрахунками із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Материнська компанія	237	2 219	908
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	35 914	33 807	66 211
Дочірні підприємства	-	24 302	20 256
<b>Всього</b>	<b>36 151</b>	<b>60 328</b>	<b>87 375</b>

Дебіторська заборгованість за виданими авансами за розрахунками із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Материнська компанія	-	1 750	-
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	10 795	14 651	-
Дочірні підприємства	-	36 325	7 235
<b>Всього</b>	<b>10 795</b>	<b>52 726</b>	<b>7 235</b>

► ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2019 РОКУ

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Інша поточна дебіторська заборгованість за розрахунками із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Материнська компанія	177 432	346 278	139 190
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	23 484	113 246	148 082
Дочірні підприємства	-	71 703	95 704
Інші пов'язані сторони	-	25	-
<b>Всього</b>	<b>200 916</b>	<b>531 252</b>	<b>382 976</b>

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги за розрахунками із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Материнська компанія	(2 827)	(376)	(650)
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	(1 320 948)	(1 632 231)	(1 228 390)
Дочірні підприємства	-	(6 683)	(105 729)
Інші пов'язані сторони	-	-	(69)
<b>Всього</b>	<b>(1 323 775)</b>	<b>(1 639 290)</b>	<b>(1 334 838)</b>

Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів за розрахунками із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	(73)	(42 544)	(847 672)
<b>Всього</b>	<b>(73)</b>	<b>(42 544)</b>	<b>(847 672)</b>

Інші поточні зобов'язання за розрахунками із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Материнська компанія	(12)	(271)	(8 790)
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	(15 335)	(1 269)	(8 483)
Дочірні підприємства	-	(5 037)	-
<b>Всього</b>	<b>(15 347)</b>	<b>(6 577)</b>	<b>(17 273)</b>

Поточна кредиторська заборгованість розрахунками зі страхування із пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року була представлена таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Підприємства під контролем безпосередньої материнської компанії	(82)	(118)	-
<b>Всього</b>	<b>(82)</b>	<b>(118)</b>	<b>-</b>

Довгострокові кредити від пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року були представлені таким чином:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Кінцеве материнське підприємство та підприємства під його контролем	(2 541)	(2 778)	(2 733)
<b>Всього</b>	<b>(2 541)</b>	<b>(2 778)</b>	<b>(2 733)</b>

Інші пов'язані сторони представлені підприємствами під контролем або суттєвим впливом акціонерів кінцевого материнського підприємства, крім тих що знаходяться під контролем Astarta Holding N.V.

**Інші операції з пов'язаними сторонами**

Компанія орендує цілісні майнові комплекси, офісні приміщення та обладнання у пов'язаних сторін і обліковує таку оренду у відповідності з МСФЗ 16. Відповідні зобов'язання і активи у формі права користування визнані в сумах 634 445 тисяч гривень та 506 752 тисячі гривень станом на 31 грудня 2019 року (Примітка 5) (31 грудня 2018 року: 570 639 тисяч гривень та 565 546 тисяч гривень відповідно). В 2019 році Компанія визнала амортизацію активу у формі права користування в сумі 109 947 тисяч гривень (2018: 120 744 тисячі гривень відповідно) в складі Собівартості (Примітка 13), в сумі 12 717 тисяч гривень (2018: 3 709 тисяч гривень) у складі Адміністративних витрат (Примітка 15) та в сумі 22 794 тисяч гривень (2018: 17 469 тисяч гривень) у складі Витрат на збут (Примітка 16). Витрати по відсотках були визнані в сумі 92 238 тисяч гривень (2018: 102 274 тисяч гривень) (Примітка 18).

Станом на 31 грудня 2019 року, 31 грудня та 1 січня 2018 року наступні активи Компанії виступають забезпеченням за банківськими кредитами пов'язаних сторін:

	31 грудня 2019	31 грудня 2018	01 січня 2018
Запаси	149 932	459 670	13 541
Права вимоги на виручку за контрактом	286 801	-	302 146
Гроші та їх еквіваленти	-	5	3
<b>Всього</b>	<b>436 733</b>	<b>459 675</b>	<b>315 690</b>

**Винагорода управлінському персоналу**

Провідний управлінський персонал протягом 2019 року включав 3 осіб (2018: 2 осіб). У 2019 році витрати на виплати провідному управлінському персоналу, що включені до складу адміністративних витрат на оплату праці та інших виплат працівникам, з урахуванням податків, пов'язаних із заробітною склали 3 353 тис.грн (2018: 5 030 тис.грн).

**23. Події після звітної дати**

Спалах COVID-19 швидко розвивався в 2020 році, маючи значний вплив на економіку та соціальне життя через значну кількість інфікувань. Заходи, які вживали різні уряди та український уряд, зокрема, для стримування вірусу, вплинули на економічну активність. Керівництво Компанії вжило низку заходів з метою моніторингу та запобігання наслідків вірусу COVID-19 та для безпеки й здоров'я працівників таких як соціальне дистанціювання, робота з дому, забезпечення безперебійного постачання матеріалів, які мають важливе значення для вирощування цукрових буряків та подальшої їх переробки. На цьому етапі вплив на бізнес та результати діяльності Компанії обмежений. Керівництво і надалі буде слідувати політиці та порадам різних національних інститутів, і паралельно зробить усе можливе, щоб продовжувати діяльність найкращим і безпечним способом, не загрожуючи здоров'ю працівників.

У 2020 році Компанія надала свої активи у сумі 193 418 тис. грн. в заставу за власні кредити.